Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n. 171 del 24 luglio 2012 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

PARTE PRIMA — **Roma - Martedì, 24 luglio 2012** — SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 1027 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

AVVISO AL PUBBLICO

Si comunica che il punto vendita Gazzetta Ufficiale sito in via Principe Umberto, 4 è stato trasferito nella nuova sede di Piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma

N. 156

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 giugno 2012

Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166-168, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Bilancio di previsione 2012. Rendiconto della gestione 2011. (Deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 10/AUT/2012/INPR).

SOMMARIO

CORTE DEI CONTI

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 giugno 2012.

Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali, per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166-168, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Bilancio di previsione 2012. Rendiconto della gestione 2011. (Deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 10/AUT/2012/INPR).

LA CORTE DEI CONTI
IN SEZIONE DELLE AUTONOMIE

nell'adunanza del 12 giugno 2012

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il testo unico delle leggi sugli enti locali e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'art. 1, commi 166-168 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006);

Vista la legge 12 novembre 2011, n. 183 (legge di stabilità 2012);

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e modificato dalle stesse con le deliberazioni n. 2 del 3 luglio 2003 e n. 1 del 17 dicembre 2004, e dal Consiglio di Presidenza con la deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008;

Vista la legge 4 marzo 2009, n. 15;

Vista la nota prot.n. 3400/AUT/A91/P del 24 maggio 2012, con la quale il Presidente della Corte ha convocato la Sezione delle Autonomie per l'adunanza odierna;

Uditi i relatori, Presidente di Sezione Mario Giulio Cesare Sancetta, Consigliere Francesco Petronio.

Delibera

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida ed i criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, comma 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione di distinte relazioni sul bilancio di previsione dell'esercizio 2012 e sul rendiconto dell'esercizio 2011 ed i questionari allegati (questionari per le province; questionari per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti; questionari per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti).

Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione ed i questionari allegati, per la specificazione dei conseguenti adempimenti, in particolare fissando un termine.

Le Sezioni di controllo con sede nelle Regioni e Province a statuto speciale, se ne ricorra l'esigenza, potranno apportare integrazioni e modifiche ai questionari che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale.

Roma, 12 giugno 2012

Il Presidente: GIAMPAOLINO

I Relatori
SANCETTA - PETRONIO

Depositata in Segreteria il 18 giugno 2012.

Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico-finanziaria degli Enti locali, per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166-168 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Bilancio di previsione 2012. Rendiconto della gestione 2011.

Negli anni recenti, le difficoltà del contesto generale hanno influito, anche, sul complesso delle misure che riguardano la finanza locale. Il difficile quadro congiunturale ha imposto reiterati provvedimenti, volti a fronteggiare la situazione di emergenza finanziaria e ad assicurare il controllo della spesa e dell'indebitamento. Un apporto determinante per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica viene, quindi, dagli enti locali, pur senza sminuire lo svolgimento delle funzioni loro assegnate.

Le relative iniziative, nel rispetto delle compatibilità generali disegnate dall'Unione Europea, sono poste a tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica.

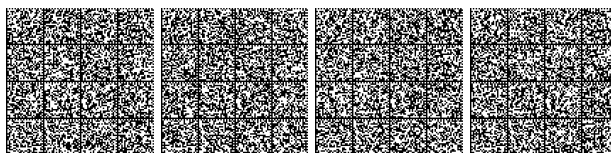
I controlli sui bilanci e rendiconti degli enti locali, previsti dall'art. 1 commi 166 e seguenti della legge finanziaria per il 2006, in attuazione della legge n. 131 del 2003, sono intesi a verificare l'effettiva realizzazione delle richiamate misure da parte degli enti di autonomia territoriale, anche attraverso il rapporto diretto con gli organi di controllo interno.

Quindi, la dinamica dei controlli si articola nella verifica di complessi adempimenti che si svolgono all'interno dei singoli enti, relativamente al ciclo di bilancio, nel quadro di un ruolo della Corte che sia compatibile con l'autonomia degli enti, costituzionalmente tutelata.

A tal proposito, il fenomeno delle "gravi irregolarità" rileva se attinente a questioni strettamente finanziarie e contabili, significative laddove possano essere compromessi gli equilibri di bilancio e vanificata la realizzazione degli obiettivi.

Le presenti linee guida sono un aggiornamento delle precedenti e tengono conto delle novità normative e dei suggerimenti proposti dalle Sezioni Regionali di controllo, per effetto di una consolidata esperienza applicativa, nonché degli indirizzi espressi nella sede consultiva.

Un aspetto che va sottolineato è il supporto dei questionari, utili per gli accertamenti, demandati alla Corte, in merito alla corretta attuazione degli interventi previsti dalle norme e in particolare per verificare la presenza di gravi squilibri finanziari nella gestione degli enti. A tale riguardo, va ricordato che le Sezioni regionali nella sede del controllo sui rendiconti hanno avuto frequente occasione di rilevare situazioni di squilibrio e profili di irregolarità, e richiamato gli organi rappresentativi degli enti a porre in essere i correttivi necessari per scongiurare situazioni più gravi, che avrebbero determinato il dissesto.

Nel 2012, così come lo scorso anno, le linee guida sono state elaborate contestualmente per il bilancio di previsione 2012 ed il rendiconto 2011, al fine di riavvicinare i tempi di valutazione dei documenti, con ovvi vantaggi operativi. L'esame congiunto consente di individuare con migliore attenzione nessi e criticità, avuto riguardo ad un ciclo di gestione compiuto ed alla programmazione del successivo, attraverso appropriati confronti.

Anche nel contesto impegnativo dell'esercizio 2012, dovuto a maggiori problematicità nella programmazione di bilancio, si impone l'esigenza di contenere i tempi di esame della relazione sul bilancio di previsione, al fine di apprestare tempestivamente i necessari correttivi utili alle previsioni.

Una prima semplificazione, utilmente arrecata, deriva dalla riduzione delle richieste, evitando duplicazioni (tra preventivo e rendiconto), e per ragioni di chiarezza definendo con puntualità i contenuti di ciascun dato.

Altra esigenza rappresentata dalle Associazioni degli enti locali è contenuta nella richiesta, rivolta alla Corte, affinché acquisisca direttamente dai Ministeri i dati contabili che gli enti medesimi hanno già inviato, in ottemperanza a specifici obblighi di legge (dati sul patto di stabilità, sul personale, certificati di bilancio e di rendiconto).

A tal proposito la Corte ritiene che il dato da impiegare per i riscontri è quello verificato dal revisore che, per la sua provenienza, assume significatività per l'istituto.

Per venire incontro a possibili difficoltà nell'esegesi dei questionari e per renderne l'interpretazione tendenzialmente uniforme è emersa l'esigenza di redigere note metodologiche, introdotte per la prima volta lo scorso anno, quale utile supporto per l'attività delle Sezioni regionali.

Nella fase di ulteriore sviluppo del federalismo fiscale un più ampio confronto, esteso anche alla fase preparatoria delle linee guida, potrà comportare una maggiore convergenza sui complessi temi di finanza locale, pur confermandosi la natura di organo di controllo esterno e neutrale proprio della Corte dei conti ai sensi dell'art. 100 della Costituzione e della legge 5 giugno 2003, n. 131 (c.d. legge "La Loggia").

Altro strumento utile alla operatività del sistema dei controlli è rappresentato dalla informatizzazione dei questionari degli Enti Locali attraverso il sistema S.I.Qu.E.L., mezzo già utilizzato dagli organi di revisione contabile per inviare i dati di bilancio alle Sezioni regionali.

Un primo controllo del sistema sui questionari acquisiti, debitamente compilati, attiene la congruenza dei dati inseriti, che assicura una migliore qualità del dato, e supporta le attività istruttorie delle Sezioni di controllo.

Le presenti linee guida hanno riguardo al bilancio di previsione 2012 e al rendiconto 2011.

I relativi questionari sono a loro volta distinti, come negli anni precedenti, con riferimento a tre categorie di destinatari: Province; Comuni con più di 5.000 abitanti; Comuni fino a 5.000 abitanti, non soggetti alla disciplina del patto di stabilità interno, per i quali il documento presenta forma semplificata.

CORTE DEI CONTI

QUESTIONARIO PER LE PROVINCE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. legge finanziaria per il 2006) dell'organo di revisione contabile della Provincia di…………………………………………………

Abitanti alla data del 31/12/2010: …………………

Ente in sperimentazione (art. 36, D. Lgs. 118 del 23-06-2011): SI ☐ NO ☐

Bilancio di previsione 2012

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale):

Nome __________________ Cognome ____________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono ____________________ Fax _______________________

Posta elettronica ____

Estremi del parere fornito sul bilancio di previsione 2012 e sull'eventuale variazione:

verbale n. ______ del __________

verbale n. _____ del ___________

Deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2012 e dell'eventuale variazione:

delibera n. ______ del __________

delibera n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2012 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure. Allegare poi alla presente relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto, illustrando l'impatto negativo delle irregolarità sugli equilibri di bilancio *(si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore)*

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2012 e del pluriennale 2012-2014 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla sezione seconda, punto 1)

SI ☐ NO ☐

3) Il taglio del fondo sperimentale di riequilibrio (trasferimenti erariali per le Regioni a statuto speciale) disposto per l'anno 2012 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata garantendo comunque che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI ☐ NO ☐

4) Dal prospetto allegato al bilancio di previsione risulta il rispetto del Patto di stabilità interno per il triennio 2012–2014? (vedi prospetto della sezione seconda, punto 5):

(Bilancio di previsione 2012) SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

(Bilancio pluriennale per gli anni 2013-2014)

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

5) Nel triennio 2012-2014, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, cosi come risultante dal bilancio pluriennale, il ricorso all'indebitamento rispetta i limiti previsti dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 8 comma 1 della L. del 12/11/2011 n. 183, ovvero l'8% per il 2012, il 6% per il 2013 ed il 4% per il 2014?

SI ☐ NO ☐

6) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?

SI ☐ NO ☐

7) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del leasing immobiliare?

SI ☐ NO ☐

8) L'Ente nel corso del 2012 prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del leasing immobiliare *in costruendo*?

SI ☐ NO ☐

9) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del lease-back?

SI ☐ NO ☐

10) L'Ente ha in essere e/o in programma operazioni di 'project financing'?

SI ☐ NO ☐

10a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni comportano erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio ☐ SI in conto capitale ☐ NO ☐

11) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI ☐ NO ☐

11a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al bilancio di previsione la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del punto 4, Sezione seconda)

SI ☐ NO ☐

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2011 che prevedano il ripiano esteso a più esercizi?

SI ☐ NO ☐

12a) In caso di risposta positiva, sono previsti stanziamenti da imputare ai bilanci 2012, 2013?

SI ☐ NO ☐

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

SI ☐ NO ☐

13a) In caso di risposta positiva indicare l'importo dei debiti non riconosciuti: € ……………………..

13b) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio e altre passività potenziali probabili?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14) Le società affidatarie in house e quelle a partecipazione pubblica, che gestiscono servizi pubblici locali hanno adottato i provvedimenti di cui agli art. 3 bis, c. 6 e art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di cui al comma 3 dell'articolo 35 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14 a) In caso di risposta negativa, è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI ☐ NO ☐

15) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali ?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

16) Nelle previsioni di bilancio 2012, la spesa per il personale è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art.1 comma 557 della legge 296/2006, come sostituito dall'art.14 comma 7 del d.l. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

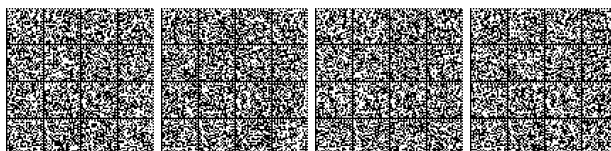
17) L' Ente, in attuazione dell' obbligo previsto dall'art. 33 del D.Lgs 165/2001, come modificato dall'art 16 delle legge 183/2011, ha rilevato situazioni sovrannumerarie o di eccedenza di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria?

☐ SI, ha rilevato sovrannumero o eccedenze.

☐ NO, non ha rilevato eccedenze.

☐ Non ha provveduto all'adempimento.

18) L'Ente ha previsto di dare attuazione a quanto stabilito dall'art.4 comma 32 lettera a) del d. l. 138/2011?

SI ☐ NO ☐

19) L'Ente prevede di rinnovare gli incarichi ex art. 110, comma 1, del TUEL, in corso alla data di entrata in vigore della disposizione di cui al comma 6 quater dell'art. 19 del D.Lgs. 165/2001, come sostituito dall'art. 4 ter, comma 13, del D.L. 16/2012 convertito dalla legge 44/2012, e in scadenza entro il 31 dicembre 2012, superando i limiti ordinariamente consentiti?

SI ☐ NO ☐

20) L'Ente per il 2012 ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI ☐ NO ☐

in caso di risposta positiva:

20a) l'Ente ha previsto il congelamento dei posti e la rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐

20b) l' Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI ☐ NO ☐

21) Il Consiglio dell'Ente ha approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) come modificato dall'art. 46, comma 2 del d.l. 112/2008?

SI ☐ NO ☐

22) L'Ente ha indicato nel bilancio di previsione il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione provvedendo all'iscrizione dei relativi stanziamenti?

SI ☐ NO ☐

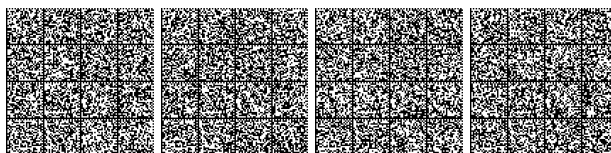
23) L'Ente ha beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione?

SI ☐ NO ☐

23a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha adottato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari seguendo la procedura di cui all'art. 58 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008?

SI ☐ NO ☐

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO	
2	SI	NO	
3	SI	NO	
4 (prev)	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
4 (plur.)	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
5	SI	NO	
6	SI	NO	
7	SI	NO	
8	SI	NO	
9	SI	NO	
10	SI	NO	
10a	SI in conto esercizio	SI in conto capitale	NO
11	SI	NO	
11a	SI	NO	
12	SI	NO	
12a	SI	NO	
13	SI	NO	
13b	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
14	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
14a	SI	NO	

15	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
16	SI	NO	
17	SI	NO	NON HA PROVVEDUTO ALL'ADEMPIMENTO
18	SI	NO	
19	SI	NO	
20	SI	NO	
20a	SI	NO	
20b	SI	NO	
21	SI	NO	
22	SI	NO	
23	SI	NO	
23a	SI	NO	

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE:
- nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi;

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

E' stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2011?

SI ☐ NO ☐

(nel caso in cui il rendiconto 2011 non risulti ancora approvato dal consiglio provinciale esporre i dati del servizio ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute).

1.1 Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente		
	Rendiconto 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I		
Entrate titolo II		
Entrate titolo III		
Totale titoli I,II,III **(A)**		
Spese titolo I **(B)**		
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*		
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**		
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

1.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese correnti aventi carattere di eccezionalità e/o non ripetitivo, che possono influenzare i risultati dell'esercizio 2012

Entrate	
Tipologia	Importo previsto
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre *	
Totale	

Spese	
Tipologia	Importo previsto
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.3 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2011 è la seguente:

Accertamenti di competenza	
Impegni di competenza	
Risultato gestione competenza	

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo prodotto nel 2011 indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva, si richiede di indicare le entrate destinate al riequilibrio, per importo e tipologia.

Tipologia entrate	**Importi**

1.4.3 Nel caso in cui l'avanzo presunto sia stato applicato al bilancio 2012 si indichi come è stato ripartito :

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

1.5 Entrate correnti nel nuovo quadro normativo

1.5.1 Indicare a quanto ammonta il Fondo Sperimentale di Riequilibrio* nel 2012:

FSR	**Importo**
Trasferimenti soppressi	
+ Riparto fondo soppressa addizionale energetica	
- Taglio ex D.L. 78/2010	
- Taglio aggiuntivo ex art. 28 c. 7 e 9 D.L. 201/2011	
- Stima riduzione costi della politica (art. 2, c. 183. L. 191/09)	
FSR 2012	

*Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio è stato istituito esclusivamente per le Regioni a statuto ordinario.

1.5.2 Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
Imposta provinciale di trascrizione		
Imposta sulle assicurazioni RC auto		
TOSAP		
Tributo ambientale		

1.5.3 Indicare per ciascun tributo o tariffa se nella predisposizione del bilancio per il 2012 si è prevista, rispetto all'esercizio 2011, una delle condizioni indicate (barrare la casella interessata):

	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni	Riduzioni facoltative
Imposta provinciale di trascrizione				
Imposta sulle assicurazioni RC auto				
Tributo ambientale				

1.6 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. n. 285/92 e ss. mm. e ii.)

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2012
Previsione	
Accertamento	
Riscossione (competenza)	

1.6.1 Risulta rispettato il vincolo per la destinazione delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada?

SI ☐ NO ☐

1.6.2 I residui attivi al 1/1/2011 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

Per l'anno 2012 la destinazione della parte vincolata delle entrate (50%) è stata determinata con provvedimento della Giunta n…… del………………….

1.7 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..……….…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni previste al Titolo IV, si prevede di utilizzarne Euro ………………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ………………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle

finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.7.1 L'utilizzo di plusvalenze destinate al rimborso delle quote di capitale ed al finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive è il seguente:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Rimborso delle quote capitale				
Finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive				

1.7.2 Indicare separatamente, gli importi riferiti a ciascuna alienazione e fornire i criteri sulla base dei quali è stato determinato l'importo della plusvalenza ed, in modo particolare, in che misura si è tenuto conto dei criteri nell'elaborazione del Conto del Patrimonio.

Costo Storico	Ammortamento	Valore di realizzo

Campo note per l'indicazione dei criteri seguiti:

…….

1.8 Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011, per recupero evasione tributaria hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

1.9 Contenimento delle spese

1.9.1 Le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

1.9.2 Sono stati rispettati, nelle previsioni pluriennali, i limiti di spesa imposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi.

2.1 Organismi partecipati direttamente che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2012 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano di perdite a carico dell'Ente

	Codice fiscale	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)**
1						
2						
3						
4						

**In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito*

***anche infrannuale.*

2.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt. 2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012**
1							
2							
3							
4							
5							

**Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione.*

***In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito*

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito					
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati					
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- *					
Totale fine anno					

* da specificare ………………………………………..

3.1.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione :

	2010	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno					

3.1.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011	2012	2013	2014

3.1.3 L'Ente ha previsto stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare:

- l'entità dello stanziamento di € ....;

- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 di € ……………………..;

- l'entità dello stanziamento a titolo di interessi di € ....;

- l'entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 di € …………………………… con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile.

3.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2012-2014 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 8, comma 1 della L. n. 183/2011, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate.

2010	2011	2012	2013	2014
%	%	%	%	%

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 Indicare il valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere, indicato dall'Istituto di credito contraente, valutato alla data del 31.12.2011:

Importo in euro:……………………………………………………

4.2 Rilevazione flussi

4.2.1 Indicazione dei flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente in relazione a ciascun contratto, indicando i dati rilevati dal consuntivo sino all'esercizio 2011 e quelli dal bilancio pluriennale a partire dall'esercizio 2012).

Numero del contratto ……………………………… Data di stipulazione ………………………………… Tipo di operazione …………………………………	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi					
Flussi negativi					
Mark to market al 31/12/2011: €					

Il contratto indicato nel punto 4.2.1 è oggetto di contenzioso?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa indicare brevi note esplicative sul contenzioso:

………

4.2.2 I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
……………………..					
……………………..					
……………………..					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento					
Avanzo vincolato*					

* per fondo rischi swap

4.2.3 L'Ente ha previsto la ristrutturazione di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..………………….;

b) il ricavo per la ristrutturazione è iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è destinato al titolo ….. della spesa per euro ……………..………

4.2.4 L'Ente prevede l'estinzione anticipata di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..………………….;

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………………………… ed è destinato al titolo ……della spesa per euro………………………………

5 Rispetto del patto di stabilità interno

5.1. L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di mancato rispetto del Patto, l'Ente:
5.1.a) ha tenuto conto, nelle previsioni per il 2012, delle conseguenti sanzioni?

SI ☐ NO ☐

5.2 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni.

5.2.1 Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2012 in quanto:

a) ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL ☐

b) ente istituito successivamente al 2009 ☐

5.2.2 Enti istituiti nel 2009 (assumere come base di riferimento le risultanze dell'anno successivo alla loro istituzione). ☐

5.2.3 Enti istituiti negli anni 2007 e 2008 (in tal caso adottare come base di calcolo rispettivamente le risultanze medie del biennio 2008-2009 e le risultanze dell'anno 2009) ☐

5.3 Saldo finanziario programmatico 2012-2014

5.3.1 Calcolo della media degli impegni di spesa corrente	**Anno 2006**	**Anno 2007**	**Anno 2008**
Spese correnti (impegni)	X	Y	Z
Media degli impegni di spesa corrente 2006-2008 **(A)**	A = (X+Y+Z)/3		

5.3.2 Calcolo del saldo finanziario programmatico per gli anni 2012, 2013 e 2014.

Ai sensi del decreto interministeriale di cui al comma 2 dell'art. 20, del decreto legge 98/2011, l'Ente è risultato virtuoso?

SI ☐ NO ☐

- In caso di risposta affermativa, per il 2012 il saldo obiettivo è pari a zero (C=E=0).
- In caso di risposta negativa (enti non virtuosi), per il 2012 si applica la percentuale indicata nel decreto.

Per gli anni 2013 e 2014, secondo un principio di prudenza nelle previsioni, dovrà essere indicato l'obiettivo più oneroso.

	Importo dell'obiettivo complessivo da conseguire nel:		
	Anno 2012	**Anno 2013**	**Anno 2014**
Percentuale applicata alla media delle spese correnti **(B)**	B1	B2	B3
SALDO OBIETTIVO (C)	A×B1	A×B2	A×B3
Ammontare della riduzione dei trasferimenti operati dal DL 78/2010 (da sottrarre) **(D)**	D	D	D
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti (E)	C-D	C-D	C-D
Eventuale recupero per applicazione del patto regionalizzato 2011 (F)	F1	F2	
Saldo obiettivo rideterminato (G)	E+F1	E+F2	E

5.4 Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli obiettivi del Patto (comma 18 dell'art. 31 della l. 183/2011)

Entrate e spese finali*	**2012**	**2013**	**2014**
Entrate correnti (accertamenti) (A)			
Entrate in conto capitale (incassi) (B)			
Spese correnti (impegni) (C)			
Spese in conto capitale (pagamenti) (D)			
Saldo di competenza mista previsto (A+B-C-D)			

*Importi al netto delle voci non considerate nel calcolo del saldo di competenza mista in base alla normativa vigente.

5.5 Si prevede che un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, ecc.) assuma l'onere di effettuare pagamenti e/o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel piano delle opere pubbliche dell'ente"?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'ente ha effettuato nel 2011 o intende effettuare nel 2012 una concessione di crediti alla Società:

Anno 2011: SI ☐ NO ☐ Anno 2012: SI ☐ NO ☐

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2011	Pagamenti 2011	Previsione 2012
Concessione di crediti			

c) il saldo di cassa al 31/12/2010 ed al 31/12/2011:

31/12/2010	31/12/2011

d) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente: ………………………………..

6. Spese per il personale

6.1 La consistenza del personale dell'Ente al 01/01/2011 ed al 01/01/2012 è la seguente:

	2011		2012	
Personale dell'Ente	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Posti in dotazione organica	Personale in servizio
Direttore generale				
Segretario provinciale				
Dirigenti T.I.				
Dirigenti T.D.				
di cui all' art. 110 comma 1, del TUEL				
Personale comparto T.I.				
Personale comparto T.D.				
TOTALE				

6.1.1 il segretario provinciale svolge la funzione di direttore Generale?

SI ☐ NO ☐

6.2 Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi).		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

6.3 Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.2, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA:	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.		Voce non presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese di personale per l'esecuzione delle operazione censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non Presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non Presente
Totale (B)		

6.4 Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art. 1, comma 557, l.296/2006.

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
Spese intervento 01			
Spese intervento 03			
Irap intervento 07			
Altre spese: da specificare…………			
Altre spese: da specificare…………			
Altre spese: da specificare…………			
Altre spese: da specificare…………			
Totale spese di personale (A)			
(-) Componenti escluse (B)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A)-(B)			

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.5 Nel bilancio 2012, l'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i?

SI ☐ NO ☐ non ricorre la fattispecie ☐

6.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2006-2008	Importo totale della spesa prevista nell' anno 2012	Incidenza percentuale

6.6 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s. m. i., sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			prevista nel 2012		
- rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti in convenzione	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di collaborazione coordinata e continuativa	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- altro	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

6.7 L'Ente ha programmato nel 2012 nuove assunzioni di personale, rinnovi o proroghe dei contratti a tempo determinato ?

Nuove assunzioni: SI ☐ NO ☐
Rinnovi: SI ☐ NO ☐
Proroghe: SI ☐ NO ☐

6.7.1 L'Ente, ove abbia programmato nuove assunzioni:

a. ha adottato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art. 48 comma 1 d. lgs. 198/2006;

SI ☐ NO ☐

b. ha rispettato i limiti previsti dall'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche:

SI ☐ NO

6.8 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2011…….%

bilancio di previsione 2012:…..%

6.8.1 In caso di presenza di società partecipate l' incidenza è stata calcolata ai sensi dell'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche?

SI ☐ NO ☐

6.8.2 In caso di risposta positiva, nella determinazione della percentuale di incidenza quale metodologia è stata seguita:

a. quella proposta dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con delibera n. 14 del 30 novembre 2011

b. altra metodologia

b.1 indicare la metodologia utilizzata:

____

7 Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

7.1.2. Le risorse del fondo sono contenute entro le corrispondenti risorse previste nell'esercizio 2010?

SI ☐ NO ☐

7.1.3 Le risorse del fondo sono state ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.1.4 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni contenute nei CCNL di riferimento?

SI ☐ NO ☐

7.1.5 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono legate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'aumento o miglioramento dei servizi esistenti?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.1.6 Le risorse variabili sono state prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività?

SI ☐ NO ☐

7.2 Sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alle performance del personale dipendente?

SI ☐ NO ☐

8 Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

8.1 I beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali da alienare o valorizzare sono stati individuati dalla Giunta?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta positiva, i beni immobili sono stati individuati con deliberazione n…..…… del………..………. propedeuticamente alla approvazione dello schema di bilancio.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato deliberato dal Consiglio con provvedimento n…….. del …………….ed allegato al bilancio.

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Alienazioni					

8.2 Destinazione delle risorse da alienazioni:

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Investimenti					
Riduzione dell'indebitamento					
Finanziamento disavanzo					
Copertura debiti fuori bilancio					
Altro					

Data di compilazione:

_______________________, li ________________________

L'Organo di revisione

____

CORTE DEI CONTI

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE

SUPERIORE A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. legge finanziaria per il 2006) dell'organo di revisione contabile del Comune di ……………………………………………………

(Provincia di ………………………………………)

Abitanti alla data del 31/12/2010: …………………

Ente in sperimentazione (art. 36, D. Lgs. 118 del 23-06-2011): SI ☐ NO ☐

Bilancio di previsione 2012

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome __________________ Cognome _____________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono ____________________ Fax ________________________

Posta elettronica ____

Estremi del parere fornito sul bilancio di previsione 2012 e sull'eventuale variazione:

verbale n. ______ del __________

verbale n. _____ del ___________

Deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2012 e dell'eventuale variazione:

delibera n. ______ del __________

delibera n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2012 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure. Allegare poi alla presente relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto, illustrando l'impatto negativo delle irregolarità sugli equilibri di bilancio *(si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore)*

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2012 e del pluriennale 2012-2014 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla sezione seconda, punto 1)

SI ☐ NO ☐

3) Il taglio del fondo sperimentale di riequilibrio (trasferimenti erariali per le Regioni a statuto speciale) disposto per l'anno 2012 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata garantendo comunque che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI ☐ NO ☐

4) Dal prospetto allegato al bilancio di previsione risulta il rispetto del Patto di stabilità interno per il triennio 2012–2014? (vedi prospetto della sezione seconda, punto 5):

(Bilancio di previsione 2012) SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

(Bilancio pluriennale per gli anni 2013-2014)

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

5) Nel triennio 2012-2014, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, cosi come risultante dal bilancio pluriennale, il ricorso all'indebitamento rispetta i limiti previsti dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 8 comma 1 della L. del 12/11/2011 n. 183, ovvero l'8% per il 2012, il 6% per il 2013 ed il 4% per il 2014?

SI ☐ NO ☐

6) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?

SI ☐ NO ☐

7) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del leasing immobiliare?

SI ☐ NO ☐

8) L'Ente nel corso del 2012 prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del leasing immobiliare *in costruendo*?

SI ☐ NO ☐

9) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del lease-back?

SI ☐ NO ☐

10) L'Ente ha in essere e/o in programma operazioni di 'project financing'?

SI ☐ NO ☐

10a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni comportano erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio ☐ SI in conto capitale ☐ NO ☐

11) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI ☐ NO ☐

11a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al bilancio di previsione la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del punto 4, Sezione seconda)

SI ☐ NO ☐

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2011 che prevedano il ripiano esteso a più esercizi?

SI ☐ NO ☐

12a) In caso di risposta positiva, sono previsti stanziamenti da imputare ai bilanci 2012, 2013?

SI ☐ NO ☐

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

SI ☐ NO ☐

13a) In caso di risposta positiva indicare l'importo dei debiti non riconosciuti: € ……………………..

13b) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio e altre passività potenziali probabili?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

a) Unione di Comuni: SI ☐ NO ☐

b) Consorzio di Comuni: SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare denominazione:…………………………………..

15) Le società affidatarie in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno adottato i provvedimenti di cui agli art. 3 bis, c. 6 e art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di cui al comma 3 dell'articolo 35 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

15 a) In caso di risposta negativa, è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI ☐ NO ☐

16) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali ?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

17) Nelle previsioni di bilancio 2012, la spesa per il personale è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art.1 comma 557 della legge 296/2006, come sostituito dall'art.14 comma 7 del d.l. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

18) L' Ente, in attuazione dell' obbligo previsto dall'art. 33 del D.Lgs 165/2001, come modificato dall'art 16 delle legge 183/2011, ha rilevato situazioni sovrannumerarie o di eccedenza di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria?

☐ SI, ha rilevato sovrannumero o eccedenze.

☐ NO, non ha rilevato eccedenze.

☐ Non ha provveduto all'adempimento.

19) L'Ente ha previsto di dare attuazione a quanto stabilito dall'art.4 comma 32 lettera a) del d. l. 138/2011?

SI ☐ NO ☐

20) L'Ente prevede di rinnovare gli incarichi ex art. 110, comma 1, del TUEL, in corso alla data di entrata in vigore della disposizione di cui al comma 6 quater dell'art. 19 del D.Lgs. 165/2001, come sostituito dall'art. 4 ter, comma 13, del D.L. 16/2012 convertito dalla legge 44/2012, e in scadenza entro il 31 dicembre 2012, superando i limiti ordinariamente consentiti?

SI ☐ NO ☐

21) L'Ente per il 2012 ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI ☐ NO ☐

in caso di risposta positiva:

21a) l'Ente ha previsto il congelamento dei posti e la rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐

21b) l' Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI ☐ NO ☐

22) Il Consiglio dell'Ente ha approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) come modificato dall'art. 46, comma 2 del d.l. 112/2008?

SI ☐ NO ☐

23) L'Ente ha indicato nel bilancio di previsione il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione provvedendo all'iscrizione dei relativi stanziamenti?

SI ☐ NO ☐

24) L'Ente ha beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione?

SI ☐ NO ☐

24a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha adottato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari seguendo la procedura di cui all'art. 58 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008?

SI ☐ NO ☐

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI		NO	
2	SI		NO	
3	SI		NO	
4 (prev)	SI		NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
4 (plur.)	SI		NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
5	SI		NO	
6	SI		NO	
7	SI		NO	
8	SI		NO	
9	SI		NO	
10	SI		NO	
10a	SI in conto esercizio		SI in conto capitale	NO
11	SI		NO	
11a	SI		NO	
12	SI		NO	
12a	SI		NO	
13	SI		NO	
13b	SI		NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
14	SI	NO	SI	NO
15	SI		NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
15a	SI		NO	

16	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
17	SI	NO	
18	SI	NO	NON HA PROVVEDUTO ALL'ADEMPIMENTO
19	SI	NO	
20	SI	NO	
21	SI	NO	
21a	SI	NO	
21b	SI	NO	
22	SI	NO	
23	SI	NO	
24	SI	NO	
24a	SI	NO	

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE:
- nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi;

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

E' stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2011?

SI ☐ NO ☐

(nel caso in cui il rendiconto 2011 non risulti ancora approvato dal consiglio comunale esporre i dati del servizio ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute).

1.1 Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente		
	Rendiconto 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I		
Entrate titolo II		
Entrate titolo III		
Totale titoli I,II,III **(A)**		
Spese titolo I **(B)**		
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*		
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**		
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:		
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui		
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

******categorie 2,3 e 4.

1.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese correnti aventi carattere di eccezionalità e/o non ripetitivo, che possono influenzare i risultati dell'esercizio 2012

Entrate	
Tipologia	Importo previsto
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre *	
Totale	

Spese	
Tipologia	Importo previsto
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.3 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2011 è la seguente:

Accertamenti di competenza	
Impegni di competenza	
Risultato gestione competenza	

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo prodotto nel 2011 indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva, si richiede di indicare le entrate destinate al riequilibrio, per importo e tipologia.

Tipologia entrate	**Importi**

1.4.3 Nel caso in cui l'avanzo presunto sia stato applicato al bilancio 2012 si indichi come è stato ripartito :

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

1.5 Entrate correnti nel nuovo quadro normativo

1.5.1 Il gettito IMU convenzionale ad aliquote base stimato dal MEF è il seguente:

Stima IMU (Ministero dell'Economia e delle Finanze)

		Importi
A	**ICI 2010**	
B	IMU abitazione principale	
C	IMU altri immobili (quota Comune)	
D=B+C	**IMU comunale complessiva**	
E=A-D	Variazione compensativa IMU	
F=B+C*2	**Totale gettito IMU (quota Comune + quota Stato)**	

1.5.2 In caso di modifiche del regime ad aliquote base dell'IMU, la variazione del gettito prevista nel bilancio per il 2012 è stata stimata sulla base delle seguenti previsioni:

		Previsioni 2012
G	IMU abitazione principali (ad aliquota base – stima del comune se diversa da B)	
H	IMU altri immobili (ad aliquota base e netto quota stato – stima comune se diversa da C)	
	nel caso di variazione rispetto al regime base (+ se maggior gettito; - se minor gettito):	
L	Variazione IMU abitazione principale rispetto all'importo base	
	di cui:	
	per variazione delle aliquote (+/-)	
	per misure agevolative a carico del bilancio comunale (-)	
M	Altre variazioni IMU non relative all'abitazione principale	
	di cui	
	per variazione delle aliquote (+/-)	
	per misure agevolative a carico del bilancio comunale (-)	
N	**Totale variazioni IMU rispetto al regime base (L+M)**	

1.5.3 Alcune entrate del 2011 (importi accertati)

	Accertamenti 2011
Compartecipazione IVA	
Fondo Sperimentale di riequilibrio	
Gettito addizionale energia elettrica	
ICI	

1.5.4 Indicare a quanto ammontano le variazioni al Fondo Sperimentale di Riequilibrio* nel 2012:

VARIAZIONI FSR	**Importo**
FSR 2011	
Variazioni 2011 da rettificare nel 2012	
Riparto fondo soppressa addizionale energetica	
Taglio ex D.L. 78/2010	
Taglio aggiuntivo ex art. 28 c. 7 e 9 D.L. 201/2011	
Stima riduzione costi della politica (art. 2, c. 183. L. 191/09)	
Variazione compensativa IMU	
FSR 2012	

*Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio è stato istituito esclusivamente per le Regioni a statuto ordinario.

1.5.5 Indicare quale è il gettito atteso dall'addizione comunale IRPEF:

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
importo dell'addizionale comunale all'Irpef		

Nella previsione si è tenuto conto del minor gettito dell'addizionale dovuto all'esclusione dalla tassazione delle abitazione locate che hanno optato per la cedolare secca?	sì	no
L'ente ha previsto una variazione dell'aliquota dell'addizionale per il 2012?	sì	no
E' previsto un limite di esenzione?	sì	no
In caso di risposta affermativa indicare l'importo (la soglia di reddito):	€……………	
L'ente ha stabilito aliquote differenziate per l'addizionale comunale all'imposta sul reddito?	sì	no
Se sì, è stato operato l'adeguamento della struttura del prelievo dell'addizionale Irpef agli scaglioni Irpef nazionali?	sì	no
Il prelievo è previsto:		
per scaglione?	sì	no
per fasce di reddito?	sì	no

1.5.6 Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto:

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
Tia		
Tarsu		
TOSAP		
Imposta comunale sulla pubblicità		
Canone sugli impianti pubblicitari		
Diritto sulle pubbliche affissioni		

1.5.7 Indicare per ciascun tributo o tariffa se nella predisposizione del bilancio per il 2012 si è prevista, rispetto all'esercizio 2011, una delle condizioni indicate (barrare la casella interessata):

	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni	Riduzioni facoltative
Tia				
Tarsu				
TOSAP				
Imposta comunale sulla pubblicità				
Canone sugli impianti pubblicitari				
Diritto sulle pubbliche affissioni				

1.5.8 Imposta di scopo

	nel 2011		nel 2012	
E' stata istituita l'imposta di scopo?	sì	no	si	no
	Accertamenti 2011		Previsioni 2012	
In caso di risposta affermativa indicare l'importo:	€...............		€...............	

1.5.9 Imposta di soggiorno

E' stata istituita l'imposta di soggiorno?	sì	no
In caso di risposta affermativa indicare l'importo:	€...............	

1.6 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2012, iscritta in bilancio, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione iniziale				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è, per l'anno 2012, la seguente: …………%
N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.7 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. n. 285/92 e ss. mm. e ii.)

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

1.7.1 Risulta rispettato il vincolo per la destinazione delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada?

SI ☐ NO ☐

1.7.2 I residui attivi al 1/1/2011 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

Per l'anno 2012 la destinazione della parte vincolata delle entrate (50%) è stata determinata con provvedimento della Giunta n…… del………………….

1.8 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..……..…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni previste al Titolo IV, si prevede di utilizzarne Euro ……………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ……………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.8.1 L'utilizzo di plusvalenze destinate al rimborso delle quote di capitale ed al finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive è il seguente:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Rimborso delle quote capitale				
Finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive				

1.8.2 Indicare separatamente, gli importi riferiti a ciascuna alienazione e fornire i criteri sulla base dei quali è stato determinato l'importo della plusvalenza ed, in modo particolare, in che misura si è tenuto conto dei criteri nell'elaborazione del Conto del Patrimonio.

Costo Storico	Ammortamento	Valore di realizzo

Campo note per l'indicazione dei criteri seguiti:

…….

1.9 Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011, per recupero evasione tributaria hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

1.10 Contenimento delle spese

1.10.1 Le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

1.10.2 Sono stati rispettati, nelle previsioni pluriennali, i limiti di spesa imposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le Unioni di Comuni;
- con esclusivo riferimento al punto 2.3, le società di cui è prevista la messa in liquidazione, in cui l'Ente detiene una partecipazione indiretta.

2.1 Organismi partecipati direttamente che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2012 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano di perdite a carico dell'Ente

	Codice fiscale	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)**
1						
2						
3						
4						

**In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito*

***anche infrannuale.*

2.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt. 2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012**
1							
2							
3							
4							
5							

**Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione.*

***In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito*

2.3. Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Attività prevalente svolta per l'Ente	Cause di scioglimento*	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente		Debiti Ente verso O.P. al 31/12/2011	Crediti Ente verso O.P. al 31/12/2011	Personale dipendente alla data del 31.12.2011 (unità)	Personale dipendente alla data del 31.12.2011 (costo **)
						Tit I	Tit II				
1											
2											
3											
4											

* le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

2.3.1. Si prevede che il personale della società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà collocato presso l'Ente?

SI ☐ NO ☐

Specificare numero unità __________ e costo annuo lordo ____________

2.3.2. Si prevede che il servizio prestato dalla società di cui è prevista la messa in liquidazione, verrà erogato dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

2.4. Da documenti o programmi dell'Ente o della società di primo livello è prevista la messa in liquidazione di società partecipate indirettamente dall'Ente?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta affermativa, fornire le seguenti informazioni della società partecipata indirettamente

Codice fiscale	denominazione	Attività prevalente

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito					
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati					
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- *					
Totale fine anno					

* da specificare ……………………………………………...

3.1.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione :

	2010	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno					

3.1.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011	2012	2013	2014

3.1.3 L'Ente ha previsto stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare:

- l'entità dello stanziamento di € ....;

- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 di € ……………………..;

- l'entità dello stanziamento a titolo di interessi di € ....;

- l'entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 di € …………………………… con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile.

3.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2012-2014 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 8, comma 1 della L. n. 183/2011, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate.

2010	2011	2012	2013	2014
%	%	%	%	%

3.3 Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta affermativa indicare l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fideiussioni:

………

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 Indicare il valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere, indicato dall'Istituto di credito contraente, valutato alla data del 31.12.2011:

Importo in euro:…………………………………………………

4.2 Rilevazione flussi

4.2.1 Indicazione dei flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente in relazione a ciascun contratto, indicando i dati rilevati dal consuntivo sino all'esercizio 2011 e quelli dal bilancio pluriennale a partire dall'esercizio 2012).

Numero del contratto …………………………… Data di stipulazione ……………………………… Tipo di operazione ………………………………	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi					
Flussi negativi					
Mark to market al 31/12/2011: €					

Il contratto indicato nel punto 4.2.1 è oggetto di contenzioso?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa indicare brevi note esplicative sul contenzioso:

………

4.2.2 I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
……………………..					
……………………..					
……………………..					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento					
Avanzo vincolato*					

* per fondo rischi swap

4.2.3 L'Ente ha previsto la ristrutturazione di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per la ristrutturazione è iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è destinato al titolo ….. della spesa per euro ……………..………

4.2.4 L'Ente prevede l'estinzione anticipata di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………………………… ed è destinato al titolo ……della spesa per euro………………………………

5 Rispetto del patto di stabilità interno

5.1. L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di mancato rispetto del Patto, l'Ente:
5.1.a) ha tenuto conto, nelle previsioni per il 2012, delle conseguenti sanzioni?

SI ☐ NO ☐

5.2 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni.

5.2.1 Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2012 in quanto:

a) ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL ☐

b) ente istituito successivamente al 2009 ☐

5.2.2 Enti istituiti nel 2009 (assumere come base di riferimento le risultanze dell'anno successivo alla loro istituzione). ☐

5.2.3 Enti istituiti negli anni 2007 e 2008 (in tal caso adottare come base di calcolo rispettivamente le risultanze medie del biennio 2008-2009 e le risultanze dell'anno 2009) ☐

5.3 Saldo finanziario programmatico 2012-2014

5.3.1 Calcolo della media degli impegni di spesa corrente	**Anno 2006**	**Anno 2007**	**Anno 2008**
Spese correnti (impegni)	X	Y	Z
Media degli impegni di spesa corrente 2006-2008 **(A)**	A = (X+Y+Z)/3		

5.3.2 Calcolo del saldo finanziario programmatico per gli anni 2012, 2013 e 2014.

Ai sensi del decreto interministeriale di cui al comma 2 dell'art. 20, del decreto legge 98/2011, l'Ente è risultato virtuoso?

SI ☐ NO ☐

- In caso di risposta affermativa, per il 2012 il saldo obiettivo è pari a zero (C=E=0).
- In caso di risposta negativa (enti non virtuosi), per il 2012 si applica la percentuale indicata nel decreto.

Per gli anni 2013 e 2014, secondo un principio di prudenza nelle previsioni, dovrà essere indicato l'obiettivo più oneroso.

	Importo dell'obiettivo complessivo da conseguire nel:		
	Anno 2012	**Anno 2013**	**Anno 2014**
Percentuale applicata alla media delle spese correnti **(B)**	B1	B2	B3
SALDO OBIETTIVO (C)	A×B1	A×B2	A×B3
Ammontare della riduzione dei trasferimenti operati dal DL 78/2010 (da sottrarre) **(D)**	D	D	D
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti (E)	C-D	C-D	C-D
Eventuale recupero per applicazione del patto regionalizzato 2011 (F)	F1	F2	
Saldo obiettivo rideterminato (G)	E+F1	E+F2	E

5.4 Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli obiettivi del Patto (comma 18 dell'art. 31 della l. 183/2011)

Entrate e spese finali*	**2012**	**2013**	**2014**
Entrate correnti (accertamenti) (A)			
Entrate in conto capitale (incassi) (B)			
Spese correnti (impegni) (C)			
Spese in conto capitale (pagamenti) (D)			
Saldo di competenza mista previsto (A+B-C-D)			

*Importi al netto delle voci non considerate nel calcolo del saldo di competenza mista in base alla normativa vigente.

5.5 Si prevede che un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) assuma l'onere di effettuare pagamenti e/o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel piano delle opere pubbliche dell'ente"?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'ente ha effettuato nel 2011 o intende effettuare nel 2012 una concessione di crediti alla Società:

Anno 2011: SI ☐ NO ☐ Anno 2012: SI ☐ NO ☐

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2011	Pagamenti 2011	Previsione 2012
Concessione di crediti			

c) il saldo di cassa al 31/12/2010 ed al 31/12/2011:

31/12/2010	31/12/2011

d) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente: ……………………………..

6. Spese per il personale

6.1 La consistenza del personale dell'Ente al 01/01/2011 ed al 01/01/2012 è la seguente:

	2011		2012	
Personale dell'Ente	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Posti in dotazione organica	Personale in servizio
Direttore generale				
Segretario Comunale				
Dirigenti T.I.				
Dirigenti T.D.				
di cui all' art. 110 comma 1, del TUEL				
Personale comparto T.I.				
Personale comparto T.D.				
TOTALE				

6.1.1 il segretario Comunale svolge la funzione di direttore Generale?

SI ☐ NO ☐

6.2 Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

6.3 Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.2, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA:	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia		Voce non presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese di personale per l'esecuzione delle operazione censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non Presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non Presente
Totale (B)		

6.4 Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art. 1, comma 557, l.296/2006.

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
Spese intervento 01			
Spese intervento 03			
Irap intervento 07			
Altre spese: da specificare…………			
Altre spese: da specificare…………			
Altre spese: da specificare…………			
Altre spese: da specificare…………			
Totale spese di personale (A)			
(-) Componenti escluse (B)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A)-(B)			

Nota: Al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.5 Nel bilancio 2012, l'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i?

SI ☐ NO ☐ non ricorre la fattispecie ☐

6.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2006-2008)	Importo totale della spesa prevista nell' anno 2012	Incidenza percentuale

6.6 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e successive modificazioni, sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			prevista nel 2012		
- rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti in convenzione	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di collaborazione coordinata e continuativa	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- altro	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

6.7 L'Ente ha programmato nel 2012 nuove assunzioni di personale, rinnovi o proroghe dei contratti a tempo determinato ?

Nuove assunzioni: SI ☐ NO ☐
Rinnovi: SI ☐ NO ☐
Proroghe: SI ☐ NO ☐

6.7.1 L'Ente, ove abbia programmato nuove assunzioni:

a. ha adottato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art. 48 comma 1 d. lgs. 198/2006;

SI ☐ NO ☐

b. ha rispettato i limiti previsti dall'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche:

SI ☐ NO ☐

6.8 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2011…….%

bilancio di previsione 2012:…..%

6.8.1 In caso di presenza di società partecipate l' incidenza è stata calcolata ai sensi dell'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche?

SI ☐ NO ☐

6.8.2 In caso di risposta positiva, nella determinazione della percentuale di incidenza quale metodologia è stata seguita:

a. quella proposta dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con delibera n. 14 del 30 novembre 2011

b. altra metodologia

b.1 indicare la metodologia utilizzata:

____

7 Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

7.1.2. Le risorse del fondo sono contenute entro le corrispondenti risorse previste nell'esercizio 2010?

SI ☐ NO ☐

7.1.3 Le risorse del fondo sono state ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.1.4 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni contenute nei CCNL di riferimento?

SI ☐ NO ☐

7.1.5 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono legate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'aumento o miglioramento dei servizi esistenti?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.1.6 Le risorse variabili sono state prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività?

SI ☐ NO ☐

7.2 Sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alle performance del personale dipendente?

SI ☐ NO ☐

8 Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

8.1 I beni immobili non strumentali all’esercizio delle funzioni istituzionali da alienare o valorizzare sono stati individuati dalla Giunta?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta positiva, i beni immobili sono stati individuati con deliberazione n…..…… del……….……….. propedeuticamente alla approvazione dello schema di bilancio.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato deliberato dal Consiglio con provvedimento n…….. del …………….ed allegato al bilancio.

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Alienazioni					

8.2 Destinazione delle risorse da alienazioni:

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Investimenti					
Riduzione dell’indebitamento					
Finanziamento disavanzo					
Copertura debiti fuori bilancio					
Altro					

Data di compilazione:

______________________, li ________________________

L’Organo di revisione

____

CORTE DEI CONTI

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE

FINO A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. legge finanziaria per il 2006) dell'organo di revisione contabile del Comune di ……………………………………………………

(Provincia di ………………………………………)

Abitanti alla data del 31/12/2010: …………………

Ente in sperimentazione (art. 36, D. Lgs. 118 del 23-06-2011): SI □ NO □

Bilancio di previsione 2012

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Revisore unico):

Nome __________________ Cognome ____________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono ____________________ Fax _______________________

Posta elettronica ____

Estremi del parere fornito sul bilancio di previsione 2012 e sull'eventuale variazione:

verbale n. ______ del __________

verbale n. _____ del ___________

Deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2012 e dell'eventuale variazione:

delibera n. ______ del __________

delibera n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2012 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure. Allegare poi alla presente relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto, illustrando l'impatto negativo delle irregolarità sugli equilibri di bilancio *(si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore).*

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2012 e del pluriennale 2012-2014 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla sezione seconda, punto 1)

SI ☐ NO ☐

3) Il taglio del fondo sperimentale di riequilibrio (trasferimenti erariali per le Regioni a statuto speciale) disposto per l'anno 2012 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata garantendo comunque che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI ☐ NO ☐

4) Solo per gli enti, la cui popolazione al 31 dicembre 2011 risulta superiore ai 1000 abitanti. Le previsioni di bilancio per il 2013 e 2014 sono coerenti con gli obiettivi del Patto di stabilità interno (comma 1 dell'art. 31 della L. 183/2011) (vedi prospetto della sezione seconda, punto 5):

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

5) Nel triennio 2012-2014, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, cosi come risultante dal bilancio pluriennale, il ricorso all'indebitamento rispetta i limiti previsti dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 8 comma 1 della L. del 12/11/2011 n. 183, ovvero l'8% per il 2012, il 6% per il 2013 ed il 4% per il 2014?

SI ☐ NO ☐

6) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?

SI ☐ NO ☐

7) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del leasing immobiliare?

SI ☐ NO ☐

8) L'Ente nel corso del 2012 prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del leasing immobiliare *in costruendo*?

SI ☐ NO ☐

9) L'Ente prevede di utilizzare lo strumento del lease-back?

SI ☐ NO ☐

10) L'Ente ha in essere e/o in programma operazioni di 'project financing'?

SI ☐ NO ☐

10a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni comportano erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio ☐ SI in conto capitale ☐ NO ☐

11) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI ☐ NO ☐

11a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al bilancio di previsione la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del punto 4, Sezione seconda)

SI ☐ NO ☐

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2011 che prevedano il ripiano esteso a più esercizi?

SI ☐ NO ☐

12a) In caso di risposta positiva, sono previsti stanziamenti da imputare ai bilanci 2012, 2013?

SI ☐ NO ☐

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

SI ☐ NO ☐

13a) In caso di risposta positiva indicare l'importo dei debiti non riconosciuti: € ……………………..

13b) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio e altre passività potenziali probabili?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

a) Unione di Comuni: SI ☐ NO ☐

b) Consorzio di Comuni: SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare denominazione:…………………………………..

15) Le società affidatarie in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno adottato i provvedimenti di cui agli art. 3 bis, c. 6 e art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di cui al comma 3 dell'articolo 35 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

15 a) In caso di risposta negativa, è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI ☐ NO ☐

16) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali ?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

17) Nelle previsioni di bilancio 2012, la spesa per il personale è stata contenuta negli importi impegnati nell'esercizio 2008, ai sensi dell'art.1 comma 562 della legge 296/2006?

SI ☐ NO ☐

18) L' Ente, in attuazione dell' obbligo previsto dall'art. 33 del D.Lgs 165/2001, come modificato dall'art 16 delle legge 183/2011, ha rilevato situazioni sovrannumerarie o di eccedenza di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria?

☐ SI, ha rilevato sovrannumero o eccedenze.

☐ NO, non ha rilevato eccedenze.

☐ Non ha provveduto all'adempimento.

19) L'Ente ha previsto di dare attuazione a quanto stabilito dall'art.4 comma 32 lettera a) del d. l. 138/2011?

SI ☐ NO ☐

20) L'Ente prevede di rinnovare gli incarichi ex art. 110, comma 1, del TUEL, in corso alla data di entrata in vigore della disposizione di cui al comma 6 quater dell'art. 19 del D.Lgs. 165/2001, come sostituito dall'art. 4 ter, comma 13, del D.L. 16/2012 convertito dalla legge 44/2012, e in scadenza entro il 31 dicembre 2012, superando i limiti ordinariamente consentiti?

SI ☐ NO ☐

21) L'Ente per il 2012 ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI ☐ NO ☐

in caso di risposta positiva:

21a) l'Ente ha previsto il congelamento dei posti e la rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐

21b) l' Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI ☐ NO ☐

22) Il Consiglio dell'Ente ha approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) come modificato dall'art. 46, comma 2 del d.l. 112/2008?

SI ☐ NO ☐

23) L'Ente ha indicato nel bilancio di previsione il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione provvedendo all'iscrizione dei relativi stanziamenti?

SI ☐ NO ☐

24) L'Ente ha beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione?

SI ☐ NO ☐

24a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha adottato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari seguendo la procedura di cui all'art. 58 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008?

SI ☐ NO ☐

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO	
2	SI	NO	
3	SI	NO	
4 (plur.)	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
5	SI	NO	
6	SI	NO	
7	SI	NO	
8	SI	NO	
9	SI	NO	
10	SI	NO	
10a	SI in conto esercizio	SI in conto capitale	NO
11	SI	NO	
11a	SI	NO	
12	SI	NO	
12a	SI	NO	
13	SI	NO	
13b	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
14	SI NO	SI NO	
15	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
15a	SI	NO	

16	SI	NO	NON RICORRE LA FATTISPECIE
17	SI	NO	
18	SI	NO	NON HA PROVVEDUTO ALL'ADEMPIMENTO
19	SI	NO	
20	SI	NO	
21	SI	NO	
21a	SI	NO	
21b	SI	NO	
22	SI	NO	
23	SI	NO	
24	SI	NO	
24a	SI	NO	

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE:
- nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi;

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

E' stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2011?

SI ☐ NO ☐

(nel caso in cui il rendiconto 2011 non risulti ancora approvato dal consiglio comunale esporre i dati del servizio ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute).

1.1 Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente		
	Rendiconto 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I		
Entrate titolo II		
Entrate titolo III		
Totale titoli I,II,III **(A)**		
Spese titolo I **(B)**		
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*		
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**		
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:		
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui		
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

1.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese correnti aventi carattere di eccezionalità e/o non ripetitivo, che possono influenzare i risultati dell'esercizio 2012

Entrate	
Tipologia	Importo previsto
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre *	
Totale	

Spese	
Tipologia	Importo previsto
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.3 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2011 è la seguente:

Accertamenti di competenza	
Impegni di competenza	
Risultato gestione competenza	

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo prodotto nel 2011 indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva, si richiede di indicare le entrate destinate al riequilibrio, per importo e tipologia.

Tipologia entrate	Importi

1.4.3 Nel caso in cui l'avanzo presunto sia stato applicato al bilancio 2012 si indichi come è stato ripartito :

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

1.5 Entrate correnti nel nuovo quadro normativo

1.5.1 Il gettito IMU convenzionale ad aliquote base stimato dal MEF è il seguente:

Stima IMU (Ministero dell'Economia e delle Finanze)

		Importi
A	**ICI 2010**	
B	IMU abitazione principale	
C	IMU altri immobili (quota Comune)	
D=B+C	**IMU comunale complessiva**	
E=A-D	Variazione compensativa IMU	
F=B+C*2	**Totale gettito IMU (quota Comune + quota Stato)**	

1.5.2 In caso di modifiche del regime ad aliquote base dell'IMU, la variazione del gettito prevista nel bilancio per il 2012 è stata stimata sulla base delle seguenti previsioni:

		Previsioni 2012
G	IMU abitazione principali (ad aliquota base – stima del comune se diversa da B)	
H	IMU altri immobili (ad aliquota base e netto quota stato – stima comune se diversa da C)	
	nel caso di variazione rispetto al regime base (+ se maggior gettito; - se minor gettito):	
L	Variazione IMU abitazione principale rispetto all'importo base	
	di cui:	
	per variazione delle aliquote (+/-)	
	per misure agevolative a carico del bilancio comunale (-)	
M	Altre variazioni IMU non relative all'abitazione principale	
	di cui	
	per variazione delle aliquote (+/-)	
	per misure agevolative a carico del bilancio comunale (-)	
N	**Totale variazioni IMU rispetto al regime base (L+M)**	

1.5.3 Alcune entrate del 2011 (importi accertati)

	Accertamenti 2011
Compartecipazione IVA	
Fondo Sperimentale di riequilibrio	
Gettito addizionale energia elettrica	
ICI	

1.5.4 Indicare a quanto ammontano le variazioni al Fondo Sperimentale di Riequilibrio nel 2012:

VARIAZIONI FSR	**Importo**
FSR 2011	
Variazioni 2011 da rettificare nel 2012	
Riparto fondo soppressa addizionale energetica	
Taglio ex D.L. 78/2010	
Taglio aggiuntivo ex art. 28 c. 7 e 9 D.L. 201/2011	
Stima riduzione costi della politica (art. 2, c. 183. L. 191/09)	
Variazione compensativa IMU	
FSR 2012	0

Nota: Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio è stato istituito esclusivamente per le Regioni a statuto ordinario.

1.5.5 Indicare quale è il gettito atteso dall'addizione comunale IRPEF:

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
importo dell'addizionale comunale all'Irpef		

Nella previsione si è tenuto conto del minor gettito dell'addizionale dovuto all'esclusione dalla tassazione delle abitazione locate che hanno optato per la cedolare secca?	sì	no
L'ente ha previsto una variazione dell'aliquota dell'addizionale per il 2012?	sì	no
E' previsto un limite di esenzione?	sì	no
In caso di risposta affermativa indicare l'importo (la soglia di reddito):	€……………	
L'ente ha stabilito aliquote differenziate per l'addizionale comunale all'imposta sul reddito?	sì	no
Se sì, è stato operato l'adeguamento della struttura del prelievo dell'addizionale Irpef agli scaglioni Irpef nazionali?	sì	no
Il prelievo è previsto:		
per scaglione?	sì	no
per fasce di reddito?	sì	no

1.5.6 Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto:

	Accertamenti 2011	Previsioni 2012
Tia		
Tarsu		
TOSAP		
Imposta comunale sulla pubblicità		
Canone sugli impianti pubblicitari		
Diritto sulle pubbliche affissioni		

1.5.7 Indicare per ciascun tributo o tariffa se nella predisposizione del bilancio per il 2012 si è prevista, rispetto all'esercizio 2011, una delle condizioni indicate (barrare la casella interessata):

	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni	Riduzioni facoltative
Tia				
Tarsu				
TOSAP				
Imposta comunale sulla pubblicità				
Canone sugli impianti pubblicitari				
Diritto sulle pubbliche affissioni				

1.5.8 Imposta di scopo

	nel 2011		nel 2012	
E' stata istituita l'imposta di scopo?	sì	no	si	no
	Accertamenti 2011		Previsioni 2012	
In caso di risposta affermativa indicare l'importo:	€……………		€……………	

1.5.9 Imposta di soggiorno

E' stata istituita l'imposta di soggiorno?	sì	no
In caso di risposta affermativa indicare l'importo:	€……………	

1.6 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2012, iscritta in bilancio, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione iniziale				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è, per l'anno 2012, la seguente: …………%
N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.7 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. n. 285/92 e ss. mm. e ii.)

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

Risulta rispettato il vincolo per la destinazione delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada?

SI ☐ NO ☐

I residui attivi al 1/1/2011 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

Per l'anno 2012 la destinazione della parte vincolata delle entrate (50%) è stata determinata con provvedimento della Giunta n…… del………………….

1.8 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..……..…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni previste al Titolo IV, si prevede di utilizzarne Euro ………………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ………………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.8.1 L'utilizzo di plusvalenze destinate al rimborso delle quote di capitale ed al finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive è il seguente:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsione 2012
Rimborso delle quote capitale				
Finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive				

1.8.2 Indicare separatamente, gli importi riferiti a ciascuna alienazione e fornire i criteri sulla base dei quali è stato determinato l'importo della plusvalenza ed, in modo particolare, in che misura si è tenuto conto dei criteri nell'elaborazione del Conto del Patrimonio.

Costo Storico	Ammortamento	Valore di realizzo

Campo note per l'indicazione dei criteri seguiti:

…….

1.9 Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

I residui attivi al 1/1/2011, per recupero evasione tributaria hanno subito la seguente evoluzione:

residui attivi al 1/1/2011	
Riscossioni in c/residui anno 2011	
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2011	

1.10 Contenimento delle spese

1.10.1 Le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

1.10.2 Sono stati rispettati, nelle previsioni pluriennali, i limiti di spesa imposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le Unioni di Comuni;
- con esclusivo riferimento al punto 2.3, le società di cui è prevista la messa in liquidazione, in cui l'Ente detiene una partecipazione indiretta.

2.1 Organismi partecipati direttamente che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2012 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano di perdite a carico dell'Ente

	Codice fiscale	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)**
1						
2						
3						
4						

**In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito*

***anche infrannuale.*

2.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt. 2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012**
1							
2							
3							
4							
5							

**Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione.*

***In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito*

2.3. Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Attività prevalente svolta per l'Ente	Cause di scioglimento*	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente		Debiti Ente verso O.P. al 31/12/2011	Crediti Ente verso O.P. al 31/12/2011	Personale dipendente alla data del 31.12.2011 (unità)	Personale dipendente alla data del 31.12.2011 (costo **)
						Tit I	Tit II				
1											
2											
3											
4											

* le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

2.3.1. Si prevede che il personale della società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà collocato presso l'Ente?

SI ☐ NO ☐

Specificare numero unità __________ e costo annuo lordo ____________

2.3.2. Si prevede che il servizio prestato dalla società di cui è prevista la messa in liquidazione, verrà erogato dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

2.4. – Da documenti o programmi dell'Ente o della società di primo livello è prevista la messa in liquidazione di società partecipate indirettamente dall'Ente?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta affermativa, fornire le seguenti informazioni della società partecipata indirettamente

Codice fiscale	denominazione	Attività prevalente

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito					
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati					
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- *					
Totale fine anno					

* da specificare ………………………………………...

3.1.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione :

	2010	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno					

3.1.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011	2012	2013	2014

3.1.3 L'Ente ha previsto stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare:

- l'entità dello stanziamento di € ....;

- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 di € ……………………..;

- l'entità dello stanziamento a titolo di interessi di € ....;

- l'entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 di € …………………………… con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile.

3.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2012-2014 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 8, comma 1 della L. n. 183/2011, esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate.

2010	2011	2012	2013	2014
%	%	%	%	%

3.3 Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta affermativa indicare l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fideiussioni:

…….………

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 Indicare il valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere, indicato dall'Istituto di credito contraente, valutato alla data del 31.12.2011:

Importo in euro:……………………………………………………

4.2 Rilevazione flussi

4.2.1 Indicazione dei flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente in relazione a ciascun contratto, indicando i dati rilevati dal consuntivo sino all'esercizio 2011 e quelli dal bilancio pluriennale a partire dall'esercizio 2012).

Numero del contratto …………………………… Data di stipulazione ………………………………. Tipo di operazione ……………………………….	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi					
Flussi negativi					
Mark to market al 31/12/2011: €					

Il contratto indicato nel punto 4.2.1 è oggetto di contenzioso?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa indicare brevi note esplicative sul contenzioso:

………

4.2.2 I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
……………………..					
……………………..					
……………………..					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento					
Avanzo vincolato*					

* per fondo rischi swap

4.2.3 L'Ente ha previsto la ristrutturazione di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per la ristrutturazione è iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è destinato al titolo ….. della spesa per euro ……………..………

4.2.4 L'Ente prevede l'estinzione anticipata di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………………………… ed è destinato al titolo ……della spesa per euro………………………………

5 Rispetto del patto di stabilità interno

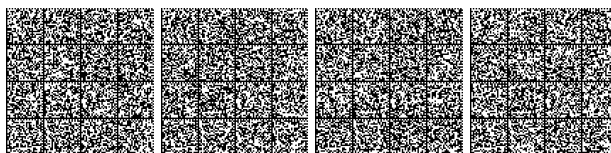
Per gli enti, la cui popolazione al 31 dicembre 2011 risulta superiore ai 1000 abitanti, dimostrare la coerenza delle previsioni di bilancio per il 2013 e 2014 con gli obiettivi del Patto (comma 1 dell'art. 31 della L. 183/2011)

	Anno 2006	**Anno 2007**	**Anno 2008**
Spese correnti (impegni)	X	Y	Z
Media degli impegni di spesa corrente 2006-2008 **(A)**	A = (X+Y+Z)/3		

	Anno 2013*	**Anno 2014***
Percentuale applicata alla media delle spese correnti **(b)**		
SALDO OBIETTIVO di competenza mista	**A×b**	**A×b**

	2013	**2014**
Entrate correnti (accertamenti) (A)		
Entrate in conto capitale (incassi) (B)		
Spese correnti (impegni) (C)		
Spese in conto capitale (pagamenti) (D)		
Saldo di competenza mista previsto (A+B-C-D)		

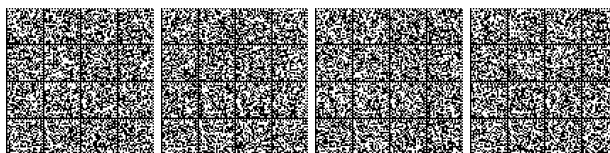
Importi al netto delle voci non considerate nel calcolo del saldo di competenza mista in base alla normativa vigente.

*Per gli anni 2013 e 2014, secondo un principio di prudenza nelle previsioni, dovrà essere indicato l'obiettivo più oneroso.

6. Spese per il personale

6.1 La consistenza del personale dell'Ente al 01/01/2011 ed al 01/01/2012 è la seguente:

	2011		2012	
Personale dell'Ente	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Posti in dotazione organica	Personale in servizio
Segretario Comunale				
Incarichi ex art. 110 comma 1, del TUEL				
Incarichi ex art. 110 comma 2, del TUEL				
Incarichi ex art. 90 del TUEL				
Personale comparto T.I.				
Personale comparto T.D.				
TOTALE				

6.1.1 Il segretario Comunale svolge la funzione di direttore Generale?

SI ☐ NO ☐

6.2 Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

6.3 Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.2, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA:	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia		Voce non presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese di personale per l'esecuzione delle operazione censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non Presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non Presente
Totale (B)		

6.4 Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all’art. 1, comma 562, l.296/2006.

	Rendiconto 2008	Bilancio di previsione 2012
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Totale spese di personale (A)		
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 562, l.296/2006) (A)-(B)		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.5 Nel bilancio 2012, l’Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i?

SI ☐ NO ☐ non ricorre la fattispecie ☐

6.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2006-2008	Importo totale della spesa prevista nell' anno 2012	Incidenza percentuale

6.6 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e successive modifiche, sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			prevista nel 2012		
- rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- rapporti in convenzione	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di collaborazione coordinata e continuativa	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente
- altro	SI	NO	Voce non Presente	SI	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

6.7 L'Ente ha programmato nel 2012 nuove assunzioni di personale, rinnovi o proroghe dei contratti a tempo determinato ?

Nuove assunzioni:	SI ☐	NO ☐
Rinnovi:	SI ☐	NO ☐
Proroghe:	SI ☐	NO ☐

6.7.1 L'Ente, ove abbia programmato nuove assunzioni:

a. ha adottato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art. 48 comma 1 d. lgs. 198/2006;

SI ☐ NO ☐

b. ha rispettato i limiti previsti dall'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche:

SI ☐ NO ☐

6.8 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2011…….%

bilancio di previsione 2012:…..%

6.8.1 In caso di presenza di società partecipate l' incidenza è stata calcolata ai sensi dell'art. 76 comma 7 del d.l. 112/2008 e successive modifiche?

SI ☐ NO ☐

6.8.2 In caso di risposta positiva, nella determinazione della percentuale di incidenza quale metodologia è stata seguita:

a. quella proposta dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con delibera n. 14 del 30 novembre 2011

b. altra metodologia

b.1 indicare la metodologia utilizzata:

____

7 Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

SI ☐ NO ☐

7.1.2. Le risorse del fondo sono contenute entro le corrispondenti risorse previste nell'esercizio 2010?

SI ☐ NO ☐

7.1.3 Le risorse del fondo sono state ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.1.4 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni contenute nei CCNL di riferimento?

SI ☐ NO ☐

7.1.5 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono legate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'aumento o miglioramento dei servizi esistenti?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.1.6 Le risorse variabili sono state prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività?

SI ☐ NO ☐

7.2 Sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alle performance del personale dipendente?

SI ☐ NO ☐

8 Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

8.1 I beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali da alienare o valorizzare sono stati individuati dalla Giunta?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta positiva, i beni immobili sono stati individuati con deliberazione n…..…… del………..………. propedeuticamente alla approvazione dello schema di bilancio.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato deliberato dal Consiglio con provvedimento n…….. del …………….ed allegato al bilancio.

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Alienazioni					

8.2 Destinazione delle risorse da alienazioni:

	2011 Prev. Iniz.	2011 Rend.	2012	2013	2014
Investimenti					
Riduzione dell'indebitamento					
Finanziamento disavanzo					
Copertura debiti fuori bilancio					
Altro					

Data di compilazione:

______________________, li _______________________

L'Organo di revisione

____

CORTE DEI CONTI

QUESTIONARIO PER LE PROVINCE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile della Provincia di………………

Rendiconto 2011

Provincia…: ___________________________ Popolazione (al 31/12/2010)_________

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome _________________________ Cognome _________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono __________________________ Fax ____________________________

Posta elettronica ____

Estremi della relazione sul rendiconto:

verbale n. ______ del __________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2011 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto *(si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore)*

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 168, della legge 266/2005?

SI ☐ NO ☐

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. Int. del 24/09/2009, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

SI ☐ NO ☐

5) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione, sono positivi? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.4)

5.a) Risultato di gestione SI ☐ NO ☐

5.b) Risultato di amministrazione SI ☐ NO ☐

5.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

SI ☐ NO ☐

5.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

6) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:__________________________

In particolare:

6.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili della Provincia? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.5)

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni_____________________________

7) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.8)

SI ☐ NO ☐

In particolare

7.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

SI ☐ NO ☐

7.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 9)

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.b.1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione.

Crediti di dubbia esigibilità euro ……………………..

Avanzo d'amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi euro ………………….

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

8) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

8.a) ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni_____________________________

8.b) esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni_______________________

9) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

SI ☐ NO ☐

10) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

10.a) In caso di risposta affermativa, allegare il documento

11) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

11.a) In particolare, è stata data attuazione all'art.6, comma 6 del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010, relativo alla riduzione del 10 per cento dei compensi dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

12) Sono stati adottati i provvedimenti di cui all'art.18 del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008, ed all'art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148 , relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi, con riferimento alle:

12.a) società a partecipazione pubblica di servizi pubblici locali di cui all'art.4, comma 17 del d.l. 138/2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

12.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo (anche attraverso la partecipazione contestuale di più enti) di cui all'art.18, comma 2?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

12.c) In caso di risposta negativa alla domanda 12.a) e/o alla domanda 12.b), è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI ☐ NO ☐

13) L'Ente ha portato a termine le procedure di ricognizione dell'oggetto delle società partecipate, adottando le conseguenti delibere, come previsto dall'art. 3, comma 27 e ss. della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14) L'Ente nel 2011 ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva:

14.a) l'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-*bis* del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐

14.b) l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI ☐ NO ☐

15) L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

15.a) In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

……………………………………………………………………………………………

16) Alla data di compilazione del presente questionario, sono ancora in corso gestioni affidate che rientrano nella fattispecie prevista dall'art.23-*bis*, comma 8, lett.e), del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

16.a) In caso di risposta affermativa, specificare i motivi

……………………………………………………………………………………………

17) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2011 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

18) Le operazioni, imputate rispettivamente alle riscossioni e concessioni di crediti, si riferiscono esclusivamente ed in ogni caso a movimenti meramente finanziari?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa specificare gli organismi destinatari di tali operazioni:
……

19) E' stato rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla sezione seconda, punto 4)

SI ☐ NO ☐

20) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI ☐ NO ☐

20a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2011 la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?

SI ☐ NO ☐

21) L'Ente ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare?

SI ☐ NO ☐

22) Per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente, nel corso del 2011, ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo?

SI ☐ NO ☐

23) L'Ente ha utilizzato lo strumento del lease-back?

SI ☐ NO ☐

24) L'Ente ha in essere operazioni di 'project financing'?

SI ☐ NO ☐

24.a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio ☐ SI in conto capitale ☐ NO☐

25) La spesa per il personale impegnata nel 2011 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2010, ai sensi dell'art.1, comma 557 della legge n. 296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art.14 del d.l. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

26) E' stato predisposto il rapporto relativo all'analisi e revisione delle procedure di spesa previsto dall'art. 9 D.L. 78/2009 convertito in L. 102/2009 in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare i motivi:
………………………………………………………………………………………………………..

26a) Sono state riscontrate criticità?

SI ☐ NO ☐

27) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 8)

SI ☐ NO ☐

28) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria della Provincia ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 9)

SI ☐ NO ☐

In particolare:

28a) La provincia è dotata di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

SI ☐ NO ☐

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 9.1 sez. seconda)

28b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 8 e 9)

SI ☐ NO ☐

29) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2011?

SI ☐ NO ☐

30) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2011?

SI ☐ NO ☐

30a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, precisare quali:
____

30b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2011 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

SI ☐ NO ☐

31) Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2011 è stata riscontrata la presenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'art. 194 del TUEL?
SI ☐ NO ☐

32) E’ stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l’elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 D. L. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D. M. del 23 gennaio 2012?

SI ☐ NO ☐

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO	
2	SI	NO	
2.a	SI	NO	
3	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
4	SI	NO	
5.a	SI	NO	
5.b	SI	NO	
5.c	SI	NO	
5.d	SI	NO	
6	SI	NO	
6.a	SI	NO	
7	SI	NO	
7.a	SI	NO	
7.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
8.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
8.b	SI	NO	
9	SI	NO	
10	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
12.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
12.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie

15	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
16	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
17	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
18	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
19	SI	NO	
20	SI	NO	
20.a	SI	NO	
21	SI	NO	
22	SI	NO	
23	SI	NO	
24	SI	NO	
24.a	Si in conto esercizio	Si in conto capitale	NO
25	SI	NO	
26	SI	NO	
26.a	SI	NO	
27	SI	NO	
28	SI	NO	
28.a	SI	NO	
28.b	SI	NO	
29	SI	NO	
30	SI	NO	
30.a	SI	NO	

12.c	SI	NO
13	SI	NO
14	SI	NO
14.a	SI	NO
14.b	SI	NO

30.b	SI	NO
31	SI	NO
32	SI	NO

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE
Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi

1. Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2011 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2009	2010	2011
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

1.2 Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2009	2010	2011
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

1.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, nell'esercizio 2011, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività.

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre *	
Totale	

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2009	2010	2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI ☐ NO ☐

1.4.3 Nel caso di mantenimento nel rendiconto 2010 di residui attivi dei titoli I e III risalenti ad annualità antecedenti il 2007 o di crediti di dubbia esigibilità, è stato utilizzato nel corso del 2011 avanzo di amministrazione in misura tale da assorbire la parte di avanzo costituita da tali residui?

SI ☐ NO ☐

1.4.4 Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2011, si indichi come è stato ripartito :

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per spesa corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		**Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale**	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

1.5 Risultato di cassa

1.5.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della Provincia.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza _______________________________
____

1.5.2 Nel corso del 2011 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☐

1.5.2 a) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, indicare:

- l'entità delle anticipazioni complessivamente corrisposte nell'esercizio € ....;
- l'entità delle anticipazioni complessivamente restituite nell'esercizio € ....;
- l'entità delle anticipazioni non restituite al 31.12.2011 € ……………………..;
- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 € ……………………..;
- l'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi € ....;
- l'entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzate in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 € …………………………… con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile

1.5.2 b) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, si precisi se l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2012 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

SI ☐ NO ☐

1.5.2 c) In caso di risposta affermativa al precedente punto 1.5.2 b), indicare:

numero di giorni…………………………. Importo massimo………………………………….

Se si, per quanti giorni e qual è stata l'anticipazione media?
Giorni ………… ; anticipazione media euro ……………..

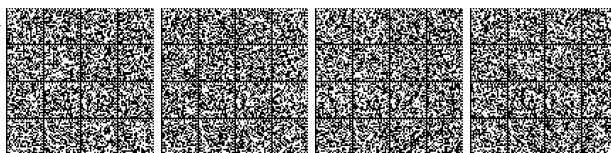
1.5.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2011 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?

SI ☐ NO ☐

Se si, per un ammontare di euro______________

1.6 Verifica vincoli di bilancio

1.6.1 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011
Accertamento			
Riscossione (competenza)			

Nel 2011 i proventi accertati per euro ……………………. sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro ……………………

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. ………………………….. del …………………………………………..risulta essere pari a euro ……………………

1.6.2 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..……….…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ………………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ………………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.7 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		

1.8 Gestione dei residui

1.8.1 Movimentazione nell'anno 2011 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2007

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2010			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere			

1.8.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2007, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2011, provenienti da anni ante-2007.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Sgravi richiesti nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Somme conservate al 31/12/2011	

1.8.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

- L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:
  euro ……………….. per arrotondamenti
  euro………………….per prescrizione
  euro………………….per…………………………

- In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

  SI □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

  in caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:
  ………..
  ………..

1.8.4 Analisi "anzianità" dei residui

Residui	Esercizi Preced.	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Attivi Tit. I							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
di cui sanzioni per violazione codice della strada							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Attivi Tit.VI							
Totale Attivi							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
Totale Passivi							

1.9 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.9.1 L'Ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro ………………….. , di cui Euro ……………………….. di parte corrente ed Euro ……………………... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	

Al 31.12 risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per euro……………………….

1.9.2 Passività potenziali

Sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili?

SI □ NO □

In caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio:……………………………
………..
………..

1.10 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31.12.2011 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro…......................

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto o si intende provvedere come segue:
………..
………..

1.11 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2010	2011
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

L'organo di revisione, in osservanza di quanto disposto dall'art.9 del D.L. 1/7/2009 n. 78, convertito con modifiche nella legge 3/8/2009 n.102, sulla tempestività dei pagamenti, formula in sintesi il seguente rapporto sulle misure adottate dall'ente nell'anno 2011:

………

1.13 Contenimento delle spese

Gli impegni per l'anno 2011 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2011
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- con riferimento al punto 2.9, le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta
- con riferimento al punto 2.10, le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2011
- con riferimento al punto 2.11, le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2011

2.1.- Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda, e sulle società che godono di affidamento diretto:

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Valore della Produzione*						
Utile o perdita d'esercizio						
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**						
T.F.R.***						
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						

Personale dipendente al 31.12 (costo)****			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12. Specificare………………………			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione societaria è di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente alla partecipazione detenuta dalla società partecipata di primo livello (direttamente) di almeno il 10% del capitale della società partecipata indirettamente.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)*

2.2. Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Consuntivo 2011	Tit. (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta				
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite							
Altro (specificare…………………………………)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							

** Nel caso in cui l'acquisizione di capitale sia stata effettuata tramite conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.*

2.3. Informazioni su organismi in perdita partecipati direttamente e indirettamente.

I prospetti da 2.3 a 2.6 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate direttamente e indirettamente ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato chiarendo le attività esercitate

. *Dati riferiti al 31.12.2011*

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Quota % di partecipazione *	Attività prevalente
				Diretta (1)	Indiretta (2)		
1							
2							
3							
4							

** se indiretta specificare la quota di partecipazione della società di primo livello alla società di secondo livello*

(1) se la partecipazione diretta è una holding specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione è di secondo livello indicare il codice fiscale della società di primo livello e la relativa quota di partecipazione dell'ente:

Codice fiscale	Quota di partecipazione dell'ente

2.3.1. Compilare il seguente prospetto seguendo lo stesso ordine di quello precedente

	Codice Fiscale	Denominazione	Capitale sociale o fondo di dotazione al 31.12	Patrimonio netto al 31.12	Valore della produzione al 31.12	Risultato d'esercizio al 31.12
1						
2						
3						
4						

2.4. I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2011

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
4			
5			

2.5 Le seguenti società partecipate direttamente nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt.2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'ente nell'esercizio 2011	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011**	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)
1								
2								
3								
4								
5								

**Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione*

*** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*

2.6 Fatta eccezione per le società che richiedono interventi di cui agli articoli 2446 e 2447 c.c. (e 2482-*bis* e 2482-*ter*) di cui al precedente prospetto, con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato nell'esercizio 2011 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	….
Codice fiscale		………………..	………………..	……………..	……
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	SI				
	NO				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	SI				
	NO				

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*

*** Anche infrannuali.*

2.7 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 a nuovi affidamenti diretti o a rinnovi di affidamenti?

SI ☐ NO ☐

2.7.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2011	Di cui a titolo I**	Di cui a titolo II**
1							
2							
3							
4							

** Gara a favore di società, affidamento a società mista pubblica e privata ex art.4 comma 12 d.l. 138/2011 convertito in legge, con modificazioni, 14 settembre 2011, n. 148, affidamento "in house" o altro.*

*** Gli oneri finanziari a carico dell'Ente devono trovare corrispondenza con i totali del titolo I e del titolo II indicati nella tabella 2.2 con riferimento al medesimo organismo*

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.8.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.9. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2011.

	Codice Fiscale	**Denominazione**	**Forma giuridica**	**Partecipazione**		**Attività prevalente svolta per l'Ente**	**Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale***	**Cause di scioglimento****	**Data delibera di messa in liquidazione**	**Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12**		**Debiti Ente verso O.P. al 31/12**	**Crediti Ente verso O.P. al 31/12**	**Personale dipendente al 31/12 (unità)**	**Personale dipendente al 31/12 (costo ***)**
				Diretta	**Indiretta (1)**					**Tit I**	**Tit II**				
1															
2															
3															
4															

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

*** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	

2.9.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato presso l'Ente?

SI NO

Specificare numero unità __________ e costo annuo lordo ____________

2.9.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato erogato dall'Ente?

SI NO

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente	
				Tit. I	Tit.II
1					
2					

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente ceduti nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2011: ……………………………

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2010	2011
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate(1)		
Altre variazioni +/- (2)		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare ……………………………………………..

3.2.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2010	2011
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011

4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è stato destinato al titolo ….. della spesa per euro …………….………

4.2 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………………………… ed è stato destinato al titolo ……della spesa per euro………………………………

5. Rispetto del patto di stabilità interno

5.1 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni:

5.1.1 Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2011 in quanto:

a) ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL □
b) ente istituito nel 2009 o successivamente □

5.2 L'obiettivo programmatico annuale per il 2011 è stato modificato dalla regione in attuazione di quanto previsto dal c. 138 dell'articolo 1 della legge 220/2010?

SI □ NO □

5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2011

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2011 (saldo comprensivo dell'eventuale riduzione operata ai sensi del comma 122, art. 1 legge 220/2010 con DM del 24 febbraio 2012, pubblicato sulla G.U. n. 54 del 5 marzo 2012)	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art 1, legge n. 220/2010	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010	
OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2011 RIDETERMINATO	
SALDO FINANZIARIO 2011 (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	
DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E L'OBIETTIVO PROGRAMMATICO	

SPESA MEDIA (2008-2010) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
SPESA 2011 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
MAGGIORE SPESA = SPESA 2011 - SPESA MEDIA (2008-2010)	

(DM 0021094 del 9.03.12 pubblicato sulla G.U. n. 75 del 29.03.12)

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + MAGGIORE SPESA	

*Se TEST <0 si applica la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. n. 149/2011
Se TEST ≥ 0 non si applica la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. n. 149/2011

5.4 Un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche" ?

SI □ NO □

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'Ente ha effettuato nel 2011 una concessione di crediti all'Organismo:

SI □ NO □

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2011	Pagamenti 2011
Concessione di crediti		

c) il saldo di cassa complessivo dell'ente al 31/12/2010 ed al 31/12/2011:

31/12/2010	31/12/2011

d) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente: ……………………………….

6. Spese per il personale.

6.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

6.2 – Le componenti, da sottrarre al'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.1, sono le seguenti:

Tipologia di spesa:	Impegni di competenza	Voce non Presente
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non Presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non presente
Totale (B)		

6.3 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, l.296/2006:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Totale spese di personale **(A)**		
(-) Componenti escluse **(B)**		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) **(A)-(B)**		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.4 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2011 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che hanno consentito la deroga al principio della riduzione della spesa, ai sensi dell'art.3 comma 120, della legge 244/2007, fino alla data del 31 maggio 2010?

SI ☐ NO ☐

6.5 L'Ente ha effettuato nel 2011:

Nuove assunzioni di personale	SI ☐	NO ☐
Rinnovi contratti a tempo determinato	SI ☐	NO ☐
Proroghe contratti a tempo determinato	SI ☐	NO ☐

6.6 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2010:…….%

rendiconto 2011:…….%

6.7 Andamento della spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n. ……………………del………………………….

Incarichi di collaborazione autonoma	**2011**
Stanziamenti iniziali	
Impegni	

7. Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

7.1.2 In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

SI ☐ NO ☐

7.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2011:

Nuovi servizi previsti nel 2011 …………………………………………………..…..….

Servizi incrementati nel 2011 ……………………………………………………………..

7.1.4 Nell'esercizio 2011, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività SI ☐ NO ☐

ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti SI ☐ NO ☐

7.1.5 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2011, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

7.1.6 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito in legge 122/2010?

Si ☐ NO ☐

8. Verifiche del conto economico

8.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2011 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2010	2011
A	Proventi della gestione		
B	Costi della gestione		
	Risultato della gestione (A-B)		
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)		
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
	Risultato della gestione ordinaria		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)		

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro……….. con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro…………… rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi: ……

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2010	Anno 2011

8.2 I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2011 si riferiscono a:

Proventi:	2010	2011
Plusvalenze da alienazione	…………………	…………………
Insussistenze del passivo: di cui: - per minori debiti di funzionamento - per minori conferimenti - per (da specificare)	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Sopravvenienze attive: di cui: - per maggiori crediti - per donazioni ed acquisizioni gratuite - per (da specificare)	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Proventi straordinari - per (da specificare)	…………………	…………………
Totale proventi straordinari	**…………………**	**…………………**
Oneri:	2010	2011
Minusvalenze da alienazione	…………………	…………………
Oneri straordinari Di cui: - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Insussistenze dell'attivo Di cui: - per minori crediti - per riduzione valore immobilizzazioni - per (da specificare)	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Sopravvenienze passive - per (da specificare)	…………………	…………………
Totale oneri straordinari	**…………………**	**…………………**

Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

SI ☐ NO ☐

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare i motivi

………

9. Verifiche sul conto del patrimonio

9.1 Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 …………………………………………… …………………………………………....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

9.2 I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				

Passivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2011 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di Euro______________ fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti:

…………………………………………………………………….

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: *(indicare l'opzione*)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro……………………………….

b)del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro……...

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine

Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

Data di compilazione:

______________________, li ___________________

L'Organo di revisione

____

CORTE DEI CONTI

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune di………………………………………………(Provincia di ……………………………………………)

Rendiconto 2011

Comune : __________________________ Popolazione (al 31/12/2010)_________

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome ________________________ Cognome ________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono _________________________ Fax ___________________________

Posta elettronica ____

Estremi della relazione sul rendiconto:

verbale n. ______ del __________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2011 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto (*si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore).*

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 168, della legge 266/2005?

SI ☐ NO ☐

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. Int. del 24/09/2009, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

SI ☐ NO ☐

5) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione, sono positivi? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.4)

5.a) Risultato di gestione SI ☐ NO ☐

5.b) Risultato di amministrazione SI ☐ NO ☐

5.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

SI ☐ NO ☐

5.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

---

6) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:___________________________

In particolare:

6.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.5)

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni______________________________

7) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.8)

SI ☐ NO ☐

In particolare

7.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

SI ☐ NO ☐

7.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 9)

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

7.b.1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione.

Crediti di dubbia esigibilità euro ……………………..

Avanzo d'amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi euro ………………….

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

8) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

8.a) ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni______________________________

____

8.b) esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni_______________________

____

9) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

SI ☐ NO ☐

10) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

10.a) In caso di risposta affermativa, allegare il documento

11) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

11.a) In particolare, è stata data attuazione all'art.6, comma 6 del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010, relativo alla riduzione del 10 per cento dei compensi dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

12) Sono stati adottati i provvedimenti di cui all'art.18 del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008, ed all'art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148 , relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi, con riferimento alle:

12.a) società a partecipazione pubblica di servizi pubblici locali di cui all'art.4, comma 17 del d.l. 138/2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

12.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo (anche attraverso la partecipazione contestuale di più enti) di cui all'art.18, comma 2?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

12.c) In caso di risposta negativa alla domanda 12.a) e/o alla domanda 12.b), è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI ☐ NO ☐

13) L'Ente ha portato a termine le procedure di ricognizione dell'oggetto delle società partecipate, adottando le conseguenti delibere, come previsto dall'art. 3, comma 27 e ss. della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14) L'Ente nel 2011 ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva:

14.a) l'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-*bis* del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐

14.b) l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI ☐ NO ☐

15) L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

15.a) In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

……………………………………………………………………………………………

16) Alla data di compilazione del presente questionario, sono ancora in corso gestioni affidate che rientrano nella fattispecie prevista dall'art.23-*bis*, comma 8, lett.e), del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

16a) In caso di risposta affermativa, specificare i motivi

……………………………………………………………………………………………

17) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2011 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

18) Le operazioni, imputate rispettivamente alle riscossioni e concessioni di crediti, si riferiscono esclusivamente ed in ogni caso a movimenti meramente finanziari?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa specificare gli organismi destinatari di tali operazioni:
………

19) E' stato rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla sezione seconda, punto 4)

SI ☐ NO ☐

20) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI ☐ NO ☐

20a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2011 la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?

SI ☐ NO ☐

21) L'Ente ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare?

SI ☐ NO ☐

22) Per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente, nel corso del 2011, ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo?

SI ☐ NO ☐

23) L'Ente ha utilizzato lo strumento del lease-back?

SI ☐ NO ☐

24) L'Ente ha in essere operazioni di 'project financing'?

SI ☐ NO ☐

24a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio ☐ SI in conto capitale ☐ NO ☐

25) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

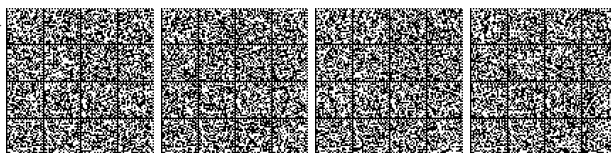
25.a) Unione di Comuni: SI ☐ NO ☐

25.b) Consorzio di Comuni: SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare denominazione…………………………………………………………………

26) La spesa per il personale impegnata nel 2011 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2010, ai sensi dell'art.1, comma 557 della legge n.296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art.14 del d.l. 78/2010?

SI ☐ NO ☐

27) E' stato predisposto il rapporto relativo all'analisi e revisione delle procedure di spesa previsto dall'art. 9 D.L. 78/2009 convertito in L. 102/2009 in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare i motivi:
……..

27a) Sono state riscontrate criticità?

SI ☐ NO ☐

28) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 8)

SI ☐ NO ☐

29) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 9)

SI ☐ NO ☐

In particolare:

29a) Il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

SI ☐ NO ☐

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 9.1 sez. seconda)

29b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 8 e 9)

SI ☐ NO ☐

30) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2011?

SI ☐ NO ☐

31) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2011?

SI ☐ NO ☐

31a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, precisare quali:

31b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2011 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

SI ☐ NO ☐

32) Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2011 è stata riscontrata la presenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'art. 194 del TUEL?

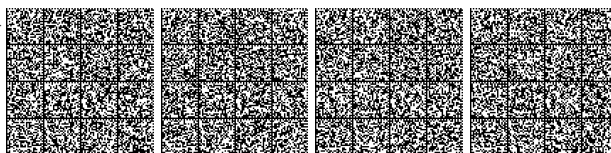
SI ☐ NO ☐

33) E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 D. L. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D. M. del 23 gennaio 2012?

SI ☐ NO ☐

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO	
2	SI	NO	
2.a	SI	NO	
3	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
4	SI	NO	
5.a	SI	NO	
5.b	SI	NO	
5.c	SI	NO	
5.d	SI	NO	
6	SI	NO	
6.a	SI	NO	
7	SI	NO	
7.a	SI	NO	
7.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
8.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
8.b	SI	NO	
9	SI	NO	
10	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
12.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
12.b	SI	NO	Non ricorre la

15	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
16	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
17	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
18	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
19	SI	NO	
20	SI	NO	
20.a	SI	NO	
21	SI	NO	
22	SI	NO	
23	SI	NO	
24	SI	NO	
24.a	Si in conto esercizio	Si in conto capitale	NO
25.a	SI	NO	
25.b	SI	NO	
26	SI	NO	
27	SI	NO	
27.a	SI	NO	
28	SI	NO	
29	SI	NO	
29.a	SI	NO	
29.b	SI	NO	
30	SI	NO	

			fattispecie
12.c	SI	NO	
13	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
14	SI	NO	
14.a	SI	NO	
14.b	SI	NO	

31	SI	NO
31.a	SI	NO
31.b	SI	NO
32	SI	NO
33	SI	NO

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE
Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi

1. Risultato della gestione finanziaria

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2011 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2009	2010	2011
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2009	2010	2011
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove

esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

1.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, nell'esercizio 2011, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività.

Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Contributo rilascio permesso di costruire		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Recupero evasione tributaria		Oneri straordinari della gestione corrente	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sanzioni al codice della strada		Altre *	
Plusvalenze da alienazione			
Altre *			
Totale		Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2009	2010	2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI ☐ NO ☐

1.4.3 Nel caso di mantenimento nel rendiconto 2010 di residui attivi dei titoli I e III risalenti ad annualità antecedenti il 2007 o di crediti di dubbia esigibilità, è stato utilizzato nel corso del 2011 avanzo di amministrazione in misura tale da assorbire la parte di avanzo costituita da tali residui?

SI ☐ NO ☐

1.4.4 Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2011, si indichi come è stato ripartito :

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per spesa corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		**Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale**	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

1.5 Risultato di cassa

1.5.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza _________________________________
____

1.5.2 Nel corso del 2011 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☐

1.5.2 a) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, indicare:

- l'entità delle anticipazioni complessivamente corrisposte nell'esercizio € ....;
- l'entità delle anticipazioni complessivamente restituite nell'esercizio € ....;
- l'entità delle anticipazioni non restituite al 31.12.2011 € ……………………;
- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 € ……………………..;
- l'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi € ....;
- l'entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzate in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 € …………………………… con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile

1.5.2 b) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, si precisi se l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2012 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

SI ☐ NO ☐

1.5.2 c) In caso di risposta affermativa al precedente punto 1.5.2 b), indicare:

numero di giorni…………………………. Importo massimo………………………………….

Se si, per quanti giorni e qual è stata l'anticipazione media?
Giorni ………… ; anticipazione media euro ……………..

1.5.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2011 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?

SI ☐ NO ☐

Se si, per un ammontare di euro______________

1.6 Verifica vincoli di bilancio

1.6.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011
Accertamento			
Riscossione (competenza)			

Gli impegni assunti nel 2011 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al …….% dei proventi accertati;

Nel 2011 i proventi accertati per euro ……………………. sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro ……………………

N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.6.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011
Accertamento			
Riscossione (competenza)			

Nel 2011 i proventi accertati per euro ……………………. sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro ……………………

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. ………………………….. del …………………………………………..risulta essere pari a euro ……………………

1.6.3 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..……….…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ………………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ………………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.6.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2011

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI			
Recupero evasione TARSU			
Recupero evasione altri tributi			
TOTALE			

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

____

____

1.7 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		

1.8 Gestione dei residui

1.8.1 Movimentazione nell'anno 2011 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2007

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2010			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere			

1.8.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2007, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2011, provenienti da anni ante-2007.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Sgravi richiesti nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Somme conservate al 31/12/2011	

1.8.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

- L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:
  euro ……………….. per arrotondamenti
  euro………………….per prescrizione
  euro………………….per…………………………

- In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

  SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

  in caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:
  ……..

1.8.4 Analisi "anzianità" dei residui

Residui	Esercizi Preced.	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Attivi Tit. I							
di cui Tarsu							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
di cui Tia							
di cui sanzioni per violazione codice della strada							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Attivi Tit.VI							
Totale Attivi							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
Totale Passivi							

1.9 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.9.1 L'Ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro ………………….. , di cui Euro ……………………….. di parte corrente ed Euro ……………………... in conto capitale.
Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	

Al 31.12 risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per euro……………………….

1.9.3 Passività potenziali

Sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio:……………………………
……..
……..

1.10 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31.12.2011 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro…......................

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto o si intende provvedere come segue:
……..
……..

1.11 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2010	2011
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

L'organo di revisione, in osservanza di quanto disposto dall'art.9 del D.L. 1/7/2009 n. 78, convertito con modifiche nella legge 3/8/2009 n.102, sulla tempestività dei pagamenti, formula in sintesi il seguente rapporto sulle misure adottate dall'ente nell'anno 2011:

……

1.13 Contenimento delle spese

Gli impegni per l'anno 2011 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2011
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le Unioni di Comuni;
- con riferimento al punto 2.9, le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- con riferimento al punto 2.10, le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2011;
- con riferimento al punto 2.11, le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2011.

2.1.- Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda od Unione di Comuni, e sulle società che godono di affidamento diretto:

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Valore della Produzione*						
Utile o perdita d'esercizio						
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**						
T.F.R.***						

Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12. Specificare………………………			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione societaria è di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente alla partecipazione detenuta dalla società partecipata di primo livello (direttamente) di almeno il 10% del capitale della società partecipata indirettamente.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)*

2.2. Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Consuntivo 2011	Tit. (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta				
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite							
Altro (specificare…………………………………)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							

** Nel caso in cui l'acquisizione di capitale sia stata effettuata tramite conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.*

2.3. Informazioni su organismi in perdita partecipati direttamente e indirettamente.

I prospetti da 2.3 a 2.6 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate direttamente e indirettamente ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato chiarendo le attività esercitate

. *Dati riferiti al 31.12.2011*

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Quota % di partecipazione *	Attività prevalente
				Diretta (1)	Indiretta (2)		
1							
2							
3							
4							

***** *se indiretta specificare la quota di partecipazione della società di primo livello alla società di secondo livello*

(1) se la partecipazione diretta è una holding specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione è di secondo livello indicare il codice fiscale della società di primo livello e la relativa quota di partecipazione dell'ente:

Codice fiscale	Quota di partecipazione dell'ente

2.3.1. Compilare il seguente prospetto seguendo lo stesso ordine di quello precedente

	Codice Fiscale	Denominazione	Capitale sociale o fondo di dotazione al 31.12	Patrimonio netto al 31.12	Valore della produzione al 31.12	Risultato d'esercizio al 31.12
1						
2						
3						
4						

2.4 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio il rendiconto al 31.12.2011

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
4			
5			

2.5 Le seguenti società partecipate direttamente nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt.2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'ente nell'esercizio 2011	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011**	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)
1								
2								
3								
4								
5								

**Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione*

*** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*

2.6 Fatta eccezione per le società che richiedono interventi di cui agli articoli 2446 e 2447 c.c. (e 2482-*bis* e 2482-*ter*) di cui al precedente prospetto, con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato nell'esercizio 2011 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	….
Codice fiscale		………………..	…………………	………………	……
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	SI				
	NO				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	SI				
	NO				

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*
*** Anche infrannuali.*

2.7 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 a nuovi affidamenti diretti o a rinnovi di affidamenti?

SI ☐ NO ☐

2.7.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2011	Di cui a titolo I**	Di cui a titolo II**
1							
2							
3							
4							

** Gara a favore di società, affidamento a società mista pubblica e privata ex art.4 comma 12 d.l. 138/2011 convertito in legge, con modificazioni, 14 settembre 2011, n. 148, affidamento "in house" o altro.*

*** Gli oneri finanziari a carico dell'Ente devono trovare corrispondenza con i totali del titolo I e del titolo II indicati nella tabella 2.2 con riferimento al medesimo organismo.*

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.8.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.9. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2011.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12		Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I	Tit II				
1															
2															
3															
4															

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

*** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	

2.9.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato presso l'Ente?

SI ☐ NO ☐

Specificare numero unità __________ e costo annuo lordo ____________

2.9.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato erogato dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente	
				Tit. I	Tit.II
1					
2					

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente ceduti nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2011: ……………………………

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2010	2011
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate(1)		
Altre variazioni +/- (2)		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare …………………………………………..

3.2.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2010	2011
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011

4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro ………….……………………… ed è stato destinato al titolo ….. della spesa per euro ……………..………

4.2 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………………………… ed è stato destinato al titolo ……della spesa per euro………………………………

5. Rispetto del patto di stabilità interno

5.1 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni:

5.1.1 Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2011 in quanto:

a) ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL □
b) ente istituito nel 2009 o successivamente □

5.2 L'obiettivo programmatico annuale per il 2011 è stato modificato dalla regione in attuazione di quanto previsto dal c. 138 dell'articolo 1 della legge 220/2010?

SI □ NO □

5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2011

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2011 (saldo comprensivo dell'eventuale riduzione operata ai sensi del comma 122, art. 1 legge 220/2010 con DM del 24 febbraio 2012, pubblicato sulla G.U. n. 54 del 5 marzo 2012)	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art 1, legge n. 220/2010	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010	
OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2011 RIDETERMINATO	
SALDO FINANZIARIO 2011 (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	
DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E L'OBIETTIVO PROGRAMMATICO	

SPESA MEDIA (2008-2010) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
SPESA 2011 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
MAGGIORE SPESA = SPESA 2011 - SPESA MEDIA (2008-2010)	

(DM 0021094 del 9.03.12 pubblicato sulla G.U. n. 75 del 29.03.12)

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + MAGGIORE SPESA	

*Se TEST <0 si applica la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. n. 149/2011
Se TEST ≥ 0 non si applica la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. n. 149/2011

5.4 Un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche" ?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'Ente ha effettuato nel 2011 una concessione di crediti all'Organismo:

SI ☐ NO ☐

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2011	Pagamenti 2011
Concessione di crediti		

c) il saldo di cassa complessivo dell'ente al 31/12/2010 ed al 31/12/2011:

31/12/2010	31/12/2011

d) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente: ………………………………..

6. Spese per il personale.

6.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

6.2 – Le componenti, da sottrarre al'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.1, sono le seguenti:

Tipologia di spesa:	Impegni di competenza	Voce non Presente
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non Presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non presente
Totale (B)		

6.3 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, l.296/2006:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare............		
Altre spese: da specificare............		
Altre spese: da specificare............		
Altre spese: da specificare............		
Totale spese di personale **(A)**		
(-) Componenti escluse **(B)**		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) **(A)-(B)**		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.4 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2011 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che hanno consentito la deroga al principio della riduzione della spesa, ai sensi dell'art.3 comma 120, della legge 244/2007, fino alla data del 31 maggio 2010?

SI ☐ NO ☐

6.5 L'Ente ha effettuato nel 2011:

Nuove assunzioni di personale	SI ☐	NO ☐
Rinnovi contratti a tempo determinato	SI ☐	NO ☐
Proroghe contratti a tempo determinato	SI ☐	NO ☐

6.6 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

- rendiconto 2010:…….%
- rendiconto 2011:…….%

6.7 Andamento della spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n. ……………………del…………………………..

Incarichi di collaborazione autonoma	**2011**
Stanziamenti iniziali	
Impegni	

7. Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

7.1.2 In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

SI ☐ NO ☐

7.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2011:

Nuovi servizi previsti nel 2011 ……………………………………………………..…..….

Servizi incrementati nel 2011 ……………………………………………………………..

7.1.4 Nell'esercizio 2011, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività SI ☐ NO ☐

ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti SI ☐ NO ☐

7.1.5 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2011, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

7.1.6 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito in legge 122/2010?

SI ☐ NO ☐

8. Verifiche del conto economico

8.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2011 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2010	2011
A	Proventi della gestione		
B	Costi della gestione		
	Risultato della gestione (A-B)		
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)		
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
	Risultato della gestione ordinaria		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)		

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro……….. con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro…………… rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi: ……

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2010	Anno 2011

8.2 I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2011 si riferiscono a:

Proventi:	2010	2011
Plusvalenze da alienazione	…………………	…………………
Insussistenze del passivo: di cui: - per minori debiti di funzionamento - per minori conferimenti - per (da specificare)	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Sopravvenienze attive: di cui: - per maggiori crediti - per donazioni ed acquisizioni gratuite - per (da specificare)	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Proventi straordinari - per (da specificare)	…………………	…………………
Totale proventi straordinari	**…………………**	**…………………**
Oneri:	2010	2011
Minusvalenze da alienazione	…………………	…………………
Oneri straordinari Di cui: - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Insussistenze dell'attivo Di cui: - per minori crediti - per riduzione valore immobilizzazioni - per (da specificare)	………………… ………………… ………………… …………………	………………… ………………… ………………… …………………
Sopravvenienze passive - per (da specificare)	…………………	…………………
Totale oneri straordinari	**…………………**	**…………………**

Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

SI ☐ NO ☐

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare i motivi

………

9. Verifiche sul conto del patrimonio

9.1 Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 ……………………………………………… ……………………………………………....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

9.2 I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				
Passivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2011 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di Euro_______________ fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti:

…………………………………………………………………….

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: *(indicare l'opzione)*

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro…………………………….

b)del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro……...

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine

Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

Data di compilazione:

______________________, li ___________________

L'Organo di revisione

____

<u>CORTE DEI CONTI</u>

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE

FINO A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune di……………………………………………………(Provincia di ……………………………………………)

Rendiconto 2011

Comune : ___________________________ Popolazione (al 31/12/2010)_________

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Revisore unico):

Nome _________________________ Cognome _________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono __________________________ Fax ____________________________

Posta elettronica ____

Estremi della relazione sul rendiconto:

verbale n. ______ del __________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2011 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto *(si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore)*

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 168, della legge 266/2005?

SI ☐ NO ☐

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. Int. del 24/09/2009, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

SI ☐ NO ☐

4) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione, sono positivi?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.4)

4.a) Risultato di gestione SI ☐ NO ☐

4.b) Risultato di amministrazione SI ☐ NO ☐

4.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

SI ☐ NO ☐

4.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

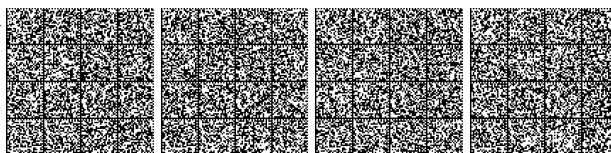
SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

____

5) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:__________________________

In particolare:

5.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.5)

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni______________________________

6) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.8)

SI ☐ NO ☐

In particolare

6.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

SI ☐ NO ☐

6.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 7)

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

6.b.1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione.

Crediti di dubbia esigibilità euro ……………………..

Avanzo d'amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi euro ………………….

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

7) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

7.a) ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni______________________________

____

7.b) esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni______________________

____

8) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

SI ☐ NO ☐

9) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

9.a) In caso di risposta affermativa, allegare il documento

10) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

10.a) In particolare, è stata data attuazione all'art.6, comma 6 del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010, relativo alla riduzione del 10 per cento dei compensi dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

11) Sono stati adottati i provvedimenti di cui all'art.18 del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008, ed all'art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148 , relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi, con riferimento alle:

11.a) società a partecipazione pubblica di servizi pubblici locali di cui all'art.4, comma 17 del d.l. 138/2011?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

11.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo (anche attraverso la partecipazione contestuale di più enti) di cui all'art.18, comma 2?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

11.c) In caso di risposta negativa alla domanda 11.a) e/o alla domanda 11.b), è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI ☐ NO ☐

12) L'Ente ha portato a termine le procedure di ricognizione dell'oggetto delle società partecipate, adottando le conseguenti delibere, come previsto dall'art. 3, comma 27 e ss. della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

13) L'Ente nel 2011 ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva:

13.a) l'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-*bis* del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI ☐ NO ☐

13.b) l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI ☐ NO ☐

14) L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

14.a) In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

……………………………………………………………………………………………

15) Alla data di compilazione del presente questionario, sono ancora in corso gestioni affidate che rientrano nella fattispecie prevista dall'art.23-*bis*, comma 8, lett.e), del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

15a) In caso di risposta affermativa, specificare i motivi

……………………………………………………………………………………………

16) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2011 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

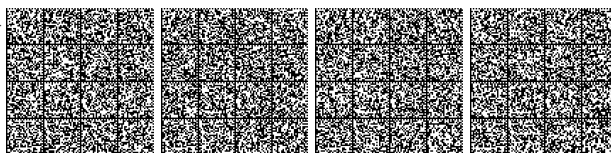
SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

17) E' stato rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla sezione seconda, punto 4)

SI ☐ NO ☐

18) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI ☐ NO ☐

18a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2011 la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?

SI ☐ NO ☐

19) L'Ente ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare?

SI ☐ NO ☐

20) Per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente, nel corso del 2011, ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo?

SI ☐ NO ☐

21) L'Ente ha utilizzato lo strumento del lease-back?

SI ☐ NO ☐

22) L'Ente ha in essere operazioni di 'project financing'?

SI ☐ NO ☐

22a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio ☐ SI in conto capitale ☐ NO ☐

23) La spesa per il personale impegnata nel 2011 è stata contenuta nei limiti degli importi impegnati nell'esercizio 2004, ai sensi dell'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006?

SI ☐ NO ☐

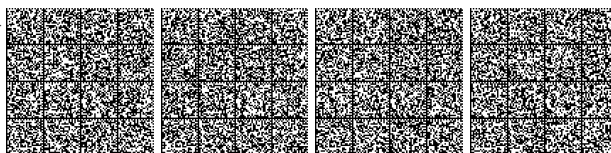
24) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 7)

SI ☐ NO ☐

In particolare:

24a) Il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

SI ☐ NO ☐

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 7.1 sez. seconda)

25) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2011?

SI ☐ NO ☐

26) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2011?

SI ☐ NO ☐

26a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta affermativa, precisare quali:

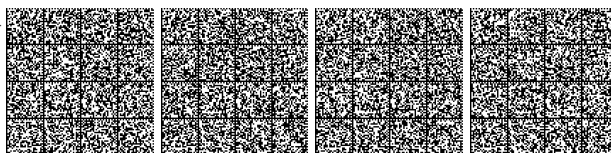
____

26b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2011 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

SI ☐ NO ☐

27) Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2011 è stata riscontrata la presenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'art. 194 del TUEL?

SI ☐ NO ☐

28) E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 D. L. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D. M. del 23 gennaio 2012?

SI ☐ NO ☐

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO	
2	SI	NO	
2.a	SI	NO	
3	SI	NO	
4.a	SI	NO	
4.b	SI	NO	
4.c	SI	NO	
4.d	SI	NO	
5	SI	NO	
5.a	SI	NO	
6	SI	NO	
6.a	SI	NO	
6.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
7.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
7.b	SI	NO	
8	SI	NO	
9	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
10	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
10.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
11.c	SI	NO	
12	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
13	SI	NO	

13.a	SI	NO	
13.b	SI	NO	
14	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
15	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
16	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
17	SI	NO	
18	SI	NO	
18.a	SI	NO	
19	SI	NO	
20	SI	NO	
21	SI	NO	
22	SI	NO	
22.a	SI in conto esercizio	Si in conto capitale	NO
23	SI	NO	
24	SI	NO	
24.a	SI	NO	
25	SI	NO	
26	SI	NO	
26.a	SI	NO	
26.b	SI	NO	
27	SI	NO	
28	SI	NO	
28	SI	NO	

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE
Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi

1. Risultato della gestione finanziaria

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2011 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2009	2010	2011
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2009	2010	2011
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

1.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, nell'esercizio 2011, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività.

Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Contributo rilascio permesso di costruire		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Recupero evasione tributaria		Oneri straordinari della gestione corrente	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sanzioni al codice della strada		Altre *	
Plusvalenze da alienazione			
Altre *			
Totale		Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2009	2010	2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.4.2 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI ☐ NO ☐

1.4.3 Nel caso di mantenimento nel rendiconto 2010 di residui attivi dei titoli I e III risalenti ad annualità antecedenti il 2007 o di crediti di dubbia esigibilità, è stato utilizzato nel corso del 2011 avanzo di amministrazione in misura tale da assorbire la parte di avanzo costituita da tali residui?

SI ☐ NO ☐

1.4.4 Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2011, si indichi come è stato ripartito :

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per spesa corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		**Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale**	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

1.5 Risultato di cassa

1.5.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza ________________________________
____

1.5.2 Nel corso del 2011 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☐

1.5.2 a) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, indicare:

- l'entità delle anticipazioni complessivamente corrisposte nell'esercizio € ....;
- l'entità delle anticipazioni complessivamente restituite nell'esercizio € ....;
- l'entità delle anticipazioni non restituite al 31.12.2011 € ………………………;
- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 € ……………………..;
- l'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi € ....;
- l'entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzate in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 € …………………………… con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile

1.5.2 b) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, si precisi se l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2012 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

SI ☐ NO ☐

1.5.2 c) In caso di risposta affermativa al precedente punto 1.5.2 b), indicare:

numero di giorni…………………………. Importo massimo………………………………….

Se si, per quanti giorni e qual è stata l'anticipazione media?
Giorni ………… ; anticipazione media euro ……………..

1.5.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2011 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?

SI ☐ NO ☐

Se si, per un ammontare di euro______________

1.6 Verifica vincoli di bilancio

1.6.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011
Accertamento			
Riscossione (competenza)			

Gli impegni assunti nel 2011 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al …….% dei proventi accertati;

Nel 2011 i proventi accertati per euro ……………………. sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro ……………………

N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.6.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011
Accertamento			
Riscossione (competenza)			

Nel 2011 i proventi accertati per euro ……………………. sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro ……………………

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. ………………………….. del …………………………………………..risulta essere pari a euro ……………………

1.6.3 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..……….…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ………………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ………………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.6.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2011

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI			
Recupero evasione TARSU			
Recupero evasione altri tributi			
TOTALE			

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

____

____

1.7 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		

1.8 Gestione dei residui

1.8.1 Movimentazione nell'anno 2011 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2007

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2010			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere			

1.8.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2007, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2011, provenienti da anni ante-2007.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Sgravi richiesti nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Somme conservate al 31/12/2011	

1.8.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

- L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:
  euro ……………….. per arrotondamenti
  euro………………….per prescrizione
  euro………………….per…………………………
- In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato
  SI □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

in caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:
………..

1.8.4 Analisi "anzianità" dei residui

Residui	Esercizi Preced.	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Attivi Tit. I							
di cui Tarsu							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
di cui Tia							
di cui sanzioni per violazione codice della strada							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Attivi Tit.VI							
Totale Attivi							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
Totale Passivi							

1.9 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.9.1 L'Ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro ………………….. , di cui Euro ……………………….. di parte corrente ed Euro ……………………... in conto capitale.
Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	

Al 31.12 risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per euro……………………….

1.9.2 Passività potenziali

Sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili?

SI □ NO □

In caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio:……………………………
………..
………..

1.10 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31.12.2011 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro…......................

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto o si intende provvedere come segue:
………..
………..

1.11 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2010	2011
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12 Contenimento delle spese

Gli impegni per l'anno 2011 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2011
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le Unioni di Comuni;
- con riferimento al punto 2.9, le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- con riferimento al punto 2.10, le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2011;
- con riferimento al punto 2.11, le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2011.

2.1 - Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda od Unione di Comuni, e sulle società che godono di affidamento diretto:

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Valore della Produzione*						
Utile o perdita d'esercizio						
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**						
T.F.R.***						
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						

Personale dipendente al 31.12 (costo)****			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12. Specificare………………………			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione societaria è di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente alla partecipazione detenuta dalla società partecipata di primo livello (direttamente) di almeno il 10% del capitale della società partecipata indirettamente.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)*

2.2 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Consuntivo 2011	Tit. (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta				
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite							
Altro (specificare…………………………………)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							

** Nel caso in cui l'acquisizione di capitale sia stata effettuata tramite conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.*

2.3 Informazioni su organismi in perdita partecipati direttamente e indirettamente.

I prospetti da 2.3 a 2.6 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate direttamente e indirettamente ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato chiarendo le attività esercitate

. *Dati riferiti al 31.12.2011*

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Quota % di partecipazione *	Attività prevalente
				Diretta (1)	Indiretta (2)		
1							
2							
3							
4							

** se indiretta specificare la quota di partecipazione della società di primo livello alla società di secondo livello*

(1) se la partecipazione diretta è una holding specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione è di secondo livello indicare il codice fiscale della società di primo livello e la relativa quota di partecipazione dell'ente:

Codice fiscale	Quota di partecipazione dell'ente

2.3.1. Compilare il seguente prospetto seguendo lo stesso ordine di quello precedente

	Codice Fiscale	Denominazione	Capitale sociale o fondo di dotazione al 31.12	Patrimonio netto al 31.12	Valore della produzione al 31.12	Risultato d'esercizio al 31.12
1						
2						
3						
4						

2.4 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2011

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
4			
5			

2.5 Le seguenti società partecipate direttamente nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt.2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'ente nell'esercizio 2011	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011**	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)
1								
2								
3								
4								
5								

**Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione*

*** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*

2.6 Fatta eccezione per le società che richiedono interventi di cui agli articoli 2446 e 2447 c.c. (e 2482-*bis* e 2482-*ter*) di cui al precedente prospetto, con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato nell'esercizio 2011 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	….
Codice fiscale		………………..	…………………	………………	……
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	SI				
	NO				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	SI				
	NO				

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*

*** Anche infrannuali.*

2.7 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 a nuovi affidamenti diretti o a rinnovi di affidamenti?

SI ☐ NO ☐

2.7.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2011	Di cui a titolo I**	Di cui a titolo II**
1							
2							
3							
4							

** Gara a favore di società, affidamento a società mista pubblica e privata ex art.4 comma 12 d.l. 138/2011 convertito in legge, con modificazioni, 14 settembre 2011, n. 148, affidamento "in house" o altro.*

*** Gli oneri finanziari a carico dell'Ente devono trovare corrispondenza con i totali del titolo I e del titolo II indicati nella tabella 2.2 con riferimento al medesimo organismo.*

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.8.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.9. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2011.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12		Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I	Tit II				
1															
2															
3															
4															

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

*** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	

2.9.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato presso l'Ente?

SI ☐ NO ☐

Specificare numero unità __________ e costo annuo lordo ____________

2.9.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato erogato dall'Ente?

SI ☐ NO ☐

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente	
				Tit. I	Tit.II
1					
2					

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente ceduti nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2011: ……………………………

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2010	2011
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate(1)		
Altre variazioni +/- (2)		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare ………………………………………..

3.2.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2010	2011
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è stato destinato al titolo ….. della spesa per euro ……………..………

4.2 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………;

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo …… dell'entrata per euro ……………………………………… ed è stato destinato al titolo ……della spesa per euro………………………………

5. Spese per il personale.

5.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 562, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		

5.2 – Le componenti, da sottrarre al'ammontare della spesa come determinata nella tabella 5.1, sono le seguenti:

Tipologia di spesa:	Impegni di competenza	Voce non Presente
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non Presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione o dello Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non presente
Totale (B)		

5.3 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l.296/2006:

	Rendiconto 2004	Rendiconto 2011
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Totale spese di personale **(A)**		
(-) Componenti escluse **(B)**		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 562, l.296/2006) **(A)-(B)**		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

5.4 L'Ente ha effettuato nel 2011:

Nuove assunzioni di personale SI ☐ NO ☐
Rinnovi contratti a tempo determinato SI ☐ NO ☐
Proroghe contratti a tempo determinato SI ☐ NO ☐

5.5 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2010:…….%

rendiconto 2011:…….%

5.6 Andamento della spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n. ……………………del………………………….

Incarichi di collaborazione autonoma	**2011**
Stanziamenti iniziali	
Impegni	

6. Contrattazione integrativa

6.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

6.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2011?

SI ☐ NO ☐

6.1.2 In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

SI ☐ NO ☐

6.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

SI ☐ NO ☐

In caso di risposta positiva indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2011:

Nuovi servizi previsti nel 2011 ……………………………………………………..…..….

Servizi incrementati nel 2011 ……………………………………………………………..

6.1.4 Nell'esercizio 2011, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

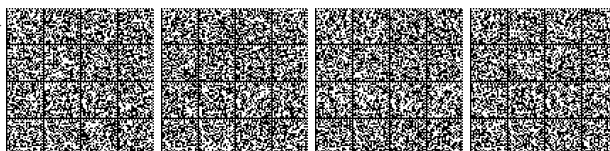
alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività SI ☐ NO ☐

ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti SI ☐ NO ☐

6.1.5 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2011, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

6.1.6 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito in legge 122/2010?

Si ☐ NO ☐

7. Verifiche sul conto del patrimonio

7.1 Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	**Ultimo anno di aggiornamento**
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 ……………………………………………… …………………………………………....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

7.2 I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				
Passivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2011 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di Euro_______________ fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti:

…………………………………………………………………….

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: *(indicare l'opzione*)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro……………………………….

b)del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro……...

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine

Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

Data di compilazione:

_____________________, li __________________

L'Organo di revisione

____

12A07412

ALFONSO ANDRIANI, *redattore*
DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2012-SON-127) Roma, 2012 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

GAZZETTA UFFICIALE DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° GENNAIO 2012

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

			CANONE DI ABBONAMENTO
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:		
	*(di cui spese di spedizione € 257,04)**	- annuale	€ **438,00**
	*(di cui spese di spedizione € 128,52)**	- semestrale	€ **239,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:		
	*(di cui spese di spedizione € 19,29)**	- annuale	€ **68,00**
	*(di cui spese di spedizione € 9,64)**	- semestrale	€ **43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE:		
	*(di cui spese di spedizione € 41,27)**	- annuale	€ **168,00**
	*(di cui spese di spedizione € 20,63)**	- semestrale	€ **91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:		
	*(di cui spese di spedizione € 15,31)**	- annuale	€ **65,00**
	*(di cui spese di spedizione € 7,65)**	- semestrale	€ **40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:		
	*(di cui spese di spedizione € 50,02)**	- annuale	€ **167,00**
	*(di cui spese di spedizione € 25,01)**	- semestrale	€ **90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali:		
	*(di cui spese di spedizione € 383,93)**	- annuale	€ **819,00**
	*(di cui spese di spedizione € 191,46)**	- semestrale	€ **431,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:		
	serie generale	€ 1,00
	serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico	€ 1,50
	supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€ 6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI ED APPALTI

*(di cui spese di spedizione € 128,06)**	- annuale	€ **300,00**
*(di cui spese di spedizione € 73,81)**	- semestrale	€ **165,00**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 39,73)**	- annuale	€ **86,00**
*(di cui spese di spedizione € 20,77)**	- semestrale	€ **55,00**

Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,00 (€ 0,83+ IVA)

Sulle pubblicazioni della 5° Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 21%.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo € **190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5% € **180,50**
Volume separato (oltre le spese di spedizione) € 18,00
I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potrannno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.

€ 14,00